

BILJEŠKE
UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA
sa
29.02.2020.

Društvo:

LAPIS TEXTUM d.o.o.

Varaždin, Ulica Stanka Vraza 25

U Varaždinu, svibanj 2020.

UVOD

Opći podaci o poduzeću

Naziv tvrtke: LAPIS - TEXTUM d.o.o. za trgovinu i proizvodnju

Adresa: Varaždin, Ulica Stanka Vraza 25

MBS: 080441979

Matični broj: 1682156

OIB: 34024384265

Šifra djelatnosti: 4619 – posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima

Registracija:

Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Zagrebu dana 16. listopada 2002. godine. Daljnjim upisima promjena evidentirane su promjene osnivača, članova uprave, sjedišta i naziva društva. Odlukom člana društva od 07.04.2020. godine promijenjeno je sjedište i poslovna adresa društva, koji sada glase: Varaždin, Ulica Stanka Vraza 25.

Direktor: Nikola Kovačević

Temeljni kapital: 20.000,00 kn

Žiro-račun kod Erste&Steiermarkische bank d.d. Rijeka.

Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Nar. nov., br. 86/15) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15 i 164/15).

Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

BILANCA NA DAN 29.02.2020. GODINE

	Bilješka	29.02.2020.
AKTIVA:		
Dugotrajna materijalna imovina	1.	68.243,38
Dugotrajna financijska imovina	2.	4.000.983,22
Dugotrajna potraživanja	3.	0,00
Ukupno dugotrajna imovina		4.069.226,60
Zalihe	4.	4.390,00
Potraživanja	5.	6.322.780,14
Kratkotrajna financijska imovina	6.	51.547.178,70
Novac u banci i blagajni	7.	0,00
Ukupno kratkotrajna imovina		57.874.348,84
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	8.	77.928,73
UKUPNO AKTIVA		62.021.504,17

PASIVA:

Upisani kapital	9.	20.000,00
Zadržani dobitak	9.	2.451.071,00
Dobit tekuće godine	9.	-19.381,00
Ukupno kapital i rezerve		2.451.690,00
Rezerviranja	10.	0,00
Dugoročne obaveze	11.	58.169,00
Kratkoročne obaveze	12.	59.511.645,00
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	13.	0,00
UKUPNO PASIVA:		62.021.504,00

1. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga, te u administrativne svrhe, i čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od godinu dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI-u 6. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine te ako se trošak te imovine može pouzdano izmjeriti. Svi ostali naknadni izdaci priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svake pojedine grupe sredstava. Knjigovodstvena vrijednost imovine i korisni vijek se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju. U slučaju da je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje manja od knjigovodstvene vrijednosti, razlika se otpisuje do fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka. Ako se u sljedećim razdobljima vrijednost imovine kojoj je prethodno umanjenja vrijednost uveća, knjigovodstvena vrijednost se povećava do procijenjene revidirane vrijednosti, ali do vrijednosti koje je prethodno bila umanjena. Iznos ukidanja gubitka od umanjenja priznaje se u računu dobiti i gubitka. Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaje, rashodovanja i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku Izvanredni – ostali prihodi odnosno Izvanredni – ostali rashodi u računu dobiti i gubitka.

Sadašnja vrijednost dugotrajne materijalne imovine iznosi na dan 29.02.2020. godine 68.243,38 kn. Dugotrajnu materijalnu imovinu društva čine uredska oprema te osobno vozilo u financijskom leasingu. Amortizacija ove imovine obavlja se po zakonom propisanim stopama.

2. Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine.

Financijska imovina početno se mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja), uvećano za transakcijske troškove, osim za imovinu čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, kod koje transakcijski troškovi terete rashode tekućeg razdoblja. Poduzetnik priznaje financijsku imovinu u svojoj bilanci u trenutku kada postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Redovna kupnja financijske imovine priznaje se na datum trgovanja ili na datum namire, ovisno o ugovornim uvjetima.

Naknadno mjerenje ulaganja u dionice i udjele do 20% vlasničkih prava iskazuju se po fer vrijednosti sukladno HSFI-u 9 – Financijska imovina. Ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na financijskom tržištu mjeri se po trošku stjecanja. Fer vrijednost financijskih instrumenata koji kotiraju na aktivnom tržištu, i u uvjetima kada aktivno tržište postoji, temelji se

na njihovoj prosječnoj cijeni. Ako fer vrijednost više nije dostupna, tada je zadnja poznata fer vrijednost ujedno i knjigovodstvena vrijednost.

Ulaganja u povezana društva, i to: ulaganja od 20-50% vlasničkih prava (sudjelujući interesi), ulaganja sa 50% vlasničkih prava (zajednički kontrolirani poduzetnici) te ulaganja s više od 50% vlasničkih prava (ovisna društva) iskazuju se u odvojenim financijskim izvještajima metodom troška u skladu s HSFI-om 2 – Konsolidirani financijski izvještaji.

Financijska imovina društva iznosi na dan 29.02.2020. godine 4.000.983,22 kn, a odnosi se na ulaganje u ovisno društvo i dane zajmove čija je naplata odgođena predstečajnom nagodbom dužnika na rok duži od godine dana od datuma bilance.

3. Zalihe

Zalihe sirovina i materijala vode se po troškovima nabave koji obuhvaćaju kupovnu cijenu po obračunu dobavljača, uvozne carine i druge poreze, troškove prijevoza i druge ovisne troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju zaliha u sadašnje stanje i sadašnju lokaciju. Trgovačka roba u prodavaonicama vodi se po prodajnim cijenama s uključenim PDV-om te obračunanom razlikom u cijeni. Zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuju se po stvarnim troškovima uključujući troškove konverzije. Ispravak vrijednosti zaliha odnosi se na trgovačku robu – uračunanu razliku u cijeni i PDV.

Ukupna vrijednost zaliha iznosi na dan 29.02.2020. godine 4.390,00 kn, a odnosi se na robu za dalju prodaju.

4. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Početno se mjere po fer vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana mjere se po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja provodi se ispravak vrijednosti upotrebom konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Ukupna vrijednost kratkoročnih potraživanja iznosi na dan 29.02.2020. godine 6.322.780,14 kn, a odnosi se na potraživanja od kupaca, potraživanja od države i ostala potraživanja.

5. Kratkoročna financijska imovina

Zajmovi i ulaganja evidentiraju se prema amortizacijskom trošku uz primjenu metode efektivne kamatne stope. Učinci povećanja ili smanjenja te financijske imovine iskazuju se u računu dobitka ili gubitka.

Ukupna vrijednost kratkotrajne financijske imovine na dan 29.02.2020. godine iznosi 51.547.178,70 kn, a odnosi se na dane kratkoročne zajmove fizičkim osobama i trgovačkim društvima.

6. Novac

Novčana sredstava društva iznose na dan bilance 0,00.

7. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI-u 14.

Troškovi budućeg razdoblja na dan 29.02.2020.godine iznose 77.928,33 kn.

8. Kapital i rezerve

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, revalorizacijskih rezervi, rezervi za otkup vlastitih udjela, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine. Upisani kapital se sastoji od udjela ulagača i registriran je na sudu.

Pozicija ukupan kapital i rezerve iznosi 2.451.689,42 kn, od čega upisani kapital iznosi 20.000,00 kn, zadržane dobiti iz prethodnih godina 2.451.070,85 kn, a gubitak za razdoblje od 01.01. do dana sastavljanja bilance 19.381,43 kn.

8. Rezerviranja

Rezerviranja troškova i rizika priznaje se kao rashod kada društvo ima obavezu neodređenog vremena ili/i iznosa (HSFI 13 t.13.13.). Rezerviranje se priznaje kada postoji sadašnja obaveza (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događaja, kada je vjerojatno da će podmirivanje obaveza zahtijevati odljev resursa i kada se iznos obaveze može pouzdano izmjeriti.

Ukidanje ili uporaba rezerviranja priznaje se na način da se prihodi izuzmu i rashodi priznaju tako da u poreznu osnovicu nisu ponovno uključeni prihodi i rashodi koji su prethodno povećavali ili smanjivali poreznu osnovicu. (čl.11 t.5. Zakona o porezu na dobit).

Ukupni iznos rezerviranja na dan 29.02.2020. godine iznosi 0,00 kn.

9. Dugoročne obveze

Pod dugoročnim obvezama podrazumijevaju se obveze s rokom dospijeca dužim od 12 mjeseci od datuma izrade finansijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki datum bilance. Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunato po srednjem tečaju HNB, a nastale tečajne razlike evidentiraju se u korist prihoda ili na teret rashoda društva. Obveze se mjere po fer vrijednosti, a finansijske obveze mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Dugoročne obveze društva na dan 29.02.2020. godine iznose 58.169,03 kn, a odnose se na obaveze po finansijskom leasingu.

10. Kratkoročne obveze

Obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze s osnove kredita i zajmova za ostale obveze. Obveze se mjere po fer vrijednosti, a finansijske obveze mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Ukupni iznos kratkoročnih obveza na dan 29.02.2020. godine iznose 59.511.645,72 kn, a predstavlja obveze za primljene zajmove i predujmove, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima obveze za poreze i druga javna davanja te ostale kratkoročne obveze.

11. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI-u 14.

Ukupna vrijednost odgođenog plaćanja troškova iznosi na dan 29.02.2020.godine iznosi 0,00 kn.

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE 1.1.-29.02.2020. GODINE

	Bilješka	1.1.-29.2. 2020.g.
Poslovni prihodi	13.	153.729,04
Poslovni rashodi	14.	116.645,94
Financijski prihodi	15.	118.729,59
Financijski rashodi	16.	175.194,12
Ukupni prihodi		272.458,63
Ukupni rashodi		291.840,06
Dobit/gubitak prije oporezivanja	17.	-19.381,43
Porez na dobit	17.	0,00
Dobit/gubitak nakon oporezivanja	17.	-19.381,43

12. Poslovni prihodi

Prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje, prihode od upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga te ostale poslovne prihode, financijske prihode, nerealiziranu dobit (prihod) i ostale – izvanredne prihode. Društvo priznaje prihode, sukladno HSFI-u 15, kada će imati buduće ekonomske koristi i kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Društvo je tijekom 2020. godine ostvarilo poslovne prihode u iznosu od 153.729,04 kn koji se odnose na prihode od prodaje usluga na domaćem tržištu te ostalih poslovnih prihoda.

13. Poslovni rashodi

Rashodi obuhvaćaju poslovne rashode, financijske rashode, nerealizirane gubitke te ostale izvanredne rashode. Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16, kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine, rezerviranja troškova i rizika te ostale troškove poslovanja. Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama HSFI-a 10 – Zalihe. Troškovi usluga, troškovi osoblja i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s drugim mjerodavnim standardima.

U 2020. godini poslovni rashodi u ukupnom iznosu 116.645,94 kn nastali su po slijedećim osnovama:

- Materijalni troškovi u iznosu od 30.788,24 kn,
- Troškovi osoblja u iznosu od 75.176,48 kn,
- Amortizacija u iznosu 2.349,51 kn
- Ostali troškovi u iznosu od 4.086,71 kn,
- Ostali poslovni rashodi u iznosu od 4.200,00 kn.

14. Financijski prihodi

Financijski prihodi u iznosu od 175.194,12 kn ostvareni su po osnovi redovnih i zateznih kamata, kamata a vista te pozitivnih tečajnih razlika.

15. Financijski rashodi

Financijski rashodi društva u iznosu od 175.194,12 kn odnose se na redovne i zatezne kamate, negativne tečajne razlike i vrijednosno usklađenje financijske imovine.

16. DOBIT/GUBITAK POSLOVNE GODINE

Društvo je ostvarilo gubitak prije oporezivanja u iznosu 19.381,43 kn. Sukladno zakonskim propisima, za ovaj dio poslovne godine društvo nema obavezu za porez na dobit, te gubitak nakon oporezivanja iznosi 19.381,43 kn.

LAPIS-TEXTUM Direktor
d.o.o. / Nikola Kovačević/
Varaždin