

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U UGOSTITELJSTVU NA PRIMJERU "MIMOZA" d.o.o.

Parčina, Luka

Undergraduate thesis / Završni rad

2023

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:632282>

Rights / Prava: [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 3.0 Unported/Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 3.0](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2025-01-25**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U UGOSTITELJSTVU NA
PRIMJERU "MIMOZA" d.o.o**

Mentor:

Prof.dr.sc. Željana Aljinović Barać

Student:

Luka Parčina, 1226061

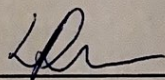
Split, rujan 2023.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, LUKA PARČINA,
(ime i prezime)

izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je navedeni rad isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja na objavljenu literaturu, što pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio navedenog rada nije napisan na nedozvoljeni način te da nijedan dio rada ne krši autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije korišten za bilo koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

Split, 2023 godine

Vlastoručni potpis : 

SADRŽAJ:

| | |
|---|-----------|
| 1. UVOD | 1 |
| 1.1. Definicija problema i predmeta istraživanja..... | 1 |
| 1.2. Ciljevi rada..... | 1 |
| 1.3. Metode rada | 2 |
| 1.4. Struktura rada..... | 2 |
| 2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA PODUZETNIKA I PRUŽANJA UGOSTITELJSKIH USLUGA..... | 3 |
| 2.1. Zakon o računovodstvu | 4 |
| 2.2. Računovodstveni standardi financijskog izvještavanja | 4 |
| 2.3. Zakon o porezu na dobit..... | 5 |
| 2.4. Ostala porezna davanja | 6 |
| 2.5. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom..... | 7 |
| 2.6. Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti | 8 |
| 2.7. Financijski izvještaji u računovodstvu..... | 9 |
| 2.7.1. Bilanca | 10 |
| 2.7.2. Račun dobiti i gubitka..... | 11 |
| 2.7.3. Bilješke uz financijske izvještaje..... | 11 |
| 3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA UGOSTITELJSTVO NA PRAKTIČNOM PRIMJERU | 12 |
| 3.1. Opći podaci o poduzeću Mimoza d.o.o..... | 12 |
| 3.2. Knjigovodstvene isprave..... | 12 |
| 3.2.1. URA | 12 |
| 3.2.2. IRA | 19 |
| 3.2.3. Inventurna lista..... | 22 |
| 3.3. Financijski izvještaji | 26 |
| 3.3.1. GFI-POD | 26 |
| 4. ZAKLJUČAK | 37 |
| LITERATURA | 38 |

SAŽETAK 40

SUMMARY 41

1. UVOD

U uvodnom dijelu prikazani su metodologija rada i obrazloženje teme, a koje obuhvaćaju definiranje problema i predmeta istraživanja, definiranje ciljeva rada, prikaz metoda koje se koriste za prikupljanje, analizu i interpretaciju podataka te strukturu rada.

1.1. Definicija problema i predmeta istraživanja

Predmet istraživanja ovog završnog rada je specifičnosti računovodstva u ugostiteljstvu, prikazano na primjeru poduzeća Mimoza d.o.o. Prikazat će se specifičnosti računovodstva i regulatorni okvir u ugostiteljskoj djelatnosti. Prema Gržinić i Floričić (2015.), ugostiteljstvo je industrija koja uključuje restorane, hotele, kockarnice, događanja, zabavne parkove, krstarenja i druge usluge u vezi s granom turizma. Kao takva, ova industrija nije važna samo gospodarstvo države, već i za poduzeća, kupce, zaposlenike. Posebni strukovni propisi i podzakonski akti čine temelj za poslovanje ugostiteljskog objekta i ugostitelji su ih se dužni pridržavati.

Ugostiteljstvo je jedan od brzorastućih sektora. Ispravno organiziran računovodstveni sustav bitan je preduvjet za svako poslovanje, a ugostiteljstvo nije iznimka kada je u pitanju ovo pravilo. Svaki uspješan pothvat treba solidno financijsko upravljanje kako bi se omogućio njegov rast. Računovodstvo u ugostiteljstvu je ključno za praćenje transakcija. Pravilno organiziran računovodstveni sustav spriječit će loše upravljanje i neučinkovito praćenje.

Računovodstvom se evidentiraju osnovni rashodi, prihodi, dobit, gubitak, imovina i obveze. Nabava robe, smještaj gostiju, isplata plaća zaposlenicima, izvještavanje o ukupnoj prodaji, evidentiranje transakcija, analiza dobiti i troškova zahtijevaju specijalizirano računovodstveno upravljanje. Bez toga cijeli sustav bit će loše vođen i neučinkovit. Uvidom u financijske izvještaje vlasnici mogu dobiti informacije potrebne za poboljšanje rada svakog aspekta poslovanja, a uz takve korisne podatke koji su im dostupni vlasnici mogu donositi proaktivne odluke i poboljšati profit svog poslovanja.

1.2. Ciljevi rada

Svrha i cilj provedenog istraživanja je prikazati računovodstveno praćenje poslovanja ugostiteljskog objekta na primjeru stvarnog poduzeća. Sama analiza poslovanja i računovodstvenog praćenja obuhvatit će i prikaz svih računovodstvenih radnji, uključujući i zaprimanje i skladištenje robe te inventuru.

1.3. Metode rada

Završni rad izradit će se na temelju proučavanja dostupne stručne literature, zakona, pravilnika, znanstvenih i stručnih radova, knjiga, priručnika, propisa te korištenja interneta.

U teorijskom dijelu rada korištene su metode analize svih relevantnih literarnih uradaka, dok su u praktičnom dijelu rada korištene komparativna i deduktivna metoda dostupnih podataka.

1.4. Struktura rada

Kroz uvodni dio rada definirani su predmet, problem i ciljevi istraživanja rada te su obrazložene metode korištene pri izradi završnog rada.

Rad je podijeljen na dvije cjeline, teorijski i praktični dio. Teorijski dio sastoji se od poglavlja u kojem su objašnjene teorijske odrednice računovodstva ugostiteljstva te regulatorni okvir same ugostiteljske djelatnosti.

Praktični dio završnog rada sastoji se od prikaza podataka o poduzeću, teorijskim pojašnjenjima financijskih izvještaja i dokumenata koji se koriste u računovodstvenom praćenju ugostiteljske djelatnosti, kao i analiza stvarnih podataka i dokumenata dobivenih iz poduzeća. Analiza i usporedba podataka prikazane su tekstualno, tabelarno i grafikonima.

2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA PODUZETNIKA I PRUŽANJA UGOSTITELJSKIH USLUGA

Ugostiteljska djelatnost sastoji se od pružanja usluga davanja hrane i pića te pružanja usluga smještaja. Ugostiteljsku djelatnost najčešće obavljaju obrtnici, trgovačka društva, neprofitne organizacije i trgovci pojedinci. Pravni i institucionalni okvir ugostiteljske djelatnosti uključuje Zakon o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23), uključujući i Međunarodne računovodstvene standarde i Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, Zakon o porezu na dobit (Narodne novine, broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22) te ostala porezna davanja u vidu poreza na dodanu vrijednost, poreza na potrošnju i turističke pristojbe, Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Narodne novine, broj 133/12, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20) te Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine, broj 85/15, 121/16, 99/18, 25/19, 98/19, 32/20, 42/20, 126/21).

Poduzetnici koji obavljaju gospodarsku djelatnost ugostiteljstva za početak moraju ispuniti minimalne tehničke uvjete, a nakon što su zadovoljeni isti za obavljanje ugostiteljske djelatnosti potrebno je izraditi normative o utrošku namirnica, pića i napitaka koja se uslužuju u ugostiteljskom objektu, a koji služe da bi se moglo voditi robno knjigovodstvo. Svaki ugostiteljski objekt mora imati prijavljeno radno vrijeme, koje se većinom razlikuje u danima vikenda i radnim danima, a samim time mora i brinuti da račune ne izdaje van svog radnog vremena.

Računovodstveno praćenje ugostiteljske djelatnosti uključuje prikupljanje, obradu i utvrđivanje ispravnosti knjigovodstvenih isprava, a potrebnih za obračun PDV-a i poreza na potrošnju na alkoholna i bezalkoholna pića na mjesečnoj razini. Na temelju prikupljenih knjigovodstvenih isprava sastavljaju se obrasci koji se dostavljaju nadležnoj poreznoj upravi putem sustava e-porezna. Između ostalog, vodi se i blagajna poduzetnika i vodi se računa o blagajničkom minimumu i maksimumu, koji su navedeni na internom aktu poduzetnika. Također, prate se, prikupljaju i knjiže računi povezane s troškovima ugostiteljstva (režije, najam, osiguranje...). Ukoliko subjekt ima djelatnike, voditelj/vlasnik subjekta vodi evidenciju o radnom vremenu djelatnika, a na temelju evidencije računovodstvo obračunava plaće i dostavlja isplatne liste na potpis djelatnicima. Isplatne liste dostavljaju se u dva primjerka i jednu zadržava djelatnik, a jednu poslodavac i mora biti potpisana od strane djelatnika.

Financijski izvještaji su vezani za poslovanje subjekta sastavljaju se na kraju poslovne godine, kao i ostali izvještaji koje zahtjeva porezna uprava i Ministarstvo financija. Financijski izvještaji u računovodstvu ugostiteljstva ovise o obliku pravnog subjekta.

2.1. Zakon o računovodstvu

Zakonom o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23) regulirano je sve vezano uz računovodstvo poduzetnika. Tako je definirano razvrstavanje poduzetnika, praćenje poslovnih knjiga, korištenje knjigovodstvenih isprava, kao i popis imovine i obveza. Također, utvrđena je primjena standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća te javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća.

Člankom 5. definiran je oblik poduzeća, s obzirom na pokazatelje utvrđene posljednji dan u prethodnoj poslovnoj godini u odnosu na godinu za koju se financijski izvještaji sastavljaju. Oblik poduzeća određuje se na temelju:

- visine prihoda,
- iznosa ukupne aktive i
- prosječnog broja zaposlenih u jednoj poslovnoj godini.

Tako razlikujemo mikro poduzetnike, male poduzetnike, srednje poduzetnike i velike poduzetnike.

Ovisno o obliku poduzetništva definirani su standardi koji se moraju poštovati prilikom financijskog izvještavanja:

- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja – primjenjuju ih mikro poduzetnici, mali poduzetnici i srednji poduzetnici.
- Međunarodni standardi financijskog izvještavanja – primjenjuju ih veliki poduzetnici.

Normativni okvir računovodstva sadrži računovodstvene standarde na međunarodnoj i nacionalnoj razini, zakone i ostale propise i podzakonske akte, a koje su poduzetnici dužni primjenjivati u financijskom izvještavanju i financijsko izvještavanje uskladiti s istima.

2.2. Računovodstveni standardi financijskog izvještavanja

Prema Žager i sur. (2009.), Međunarodni računovodstveni standardi razvijeni su da bi se ujednačili računovodstveni sustavi na međunarodnoj razini. Postojeći zakonski propisi u RH pretpostavljaju primjenu nacionalnih računovodstvenih standarda, ali i primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno podrazumijeva se dvojni sustav računovodstvenih standarda.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine, broj 86/15, 105/20, 9/21, 150/22) definirani su kao skup računovodstvenih načela, na temelju kojih se priznaju, mjere i klasificiraju poslovni događaji te sastavljaju i prezentiraju financijski izvještaji. Hrvatske standarde financijskog izvještavanja donosi Odbor za standarde financijskog izvještavanja, a Odluka se objavljuje u Narodnim

novinama. Odlukom o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (2015.), definirano je da se nacionalni standardi temelje na domaćoj računovodstvenoj teoriji i praksi, kao i Direktivi 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013., izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i na stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ.

Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine, broj 36/93, 18/94, 47/95, 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99, 2/00, 61/06) predstavljaju standardizirani skup pravila za pripremu, priznavanje i prikaz sadržaja i rezultata godišnjih financijskih izvještaja. Svrha međunarodnih računovodstvenih standarda je usporedivost svih financijskih izvještaja na međunarodnoj razini mogu (bilanca, račun dobiti i gubitka). Za javni prikaz i korištenje međunarodnih računovodstvenih standarda ne postoji pravilo ili propis, međutim u poslovnom svijetu sve češće se zahtijeva primjena istih.

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (engl. International Accounting Standards Committee) izdaje pravila za prikaz međunarodnih računovodstvenih standarda i svi računovodstveni standardi predstavljaju svojevrsan kompromis između različitih zemalja. Od 2001. godine Međunarodni računovodstveni standardi nadopunjuju se nazivom Međunarodni standardi financijskog izvještavanja.

2.3. Zakon o porezu na dobit

Zakonom o porezu na dobit (Narodne novine, broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22) regulira se obveza poduzetnika da utvrdi i plati porez na dobit. Porezni obveznik je svako trgovačko društvo i bilo koja pravna i fizička osoba koja samostalno i trajno obavlja gospodarsku djelatnost sa svrhom ostvarivanja bilo kojeg oblika prihoda, dobiti ili dohotka te drugih gospodarskih procjenjivih koristi.

Prema računovodstvenim propisima, dobit je razlika između prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit. Na temelju utvrđene osnovice obračunava se i plaća porez na dobit i to:

- 10% ako su realizirani prihodi do 995.421,06 eura (7.500.000,00 kuna) u poreznom razdoblju ili
- 18% ako su prihodi realizirani u poreznom razdoblju jednaki ili veći od 995.421,06 eura (7.500.000,00 kuna).

Uvećanje porezne osnovice može biti radi rashoda/gubitaka od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine te financijske imovine, rashoda koji nastanu od vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupca za isporučena dobra i obavljene usluge, rashoda od nerealiziranih tečajnih razlika, rashoda od rezerviranja, smanjenja potraživanja od poslovnih aktivnosti, rashoda od ostalih nenovčanih transakcija, smanjenja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u

prihode, smanjenja zaliha, povećanja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti, povećanja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode te za ostale korekcije koje povećavaju dobit. Također, umanjenje porezne osnovice može biti na temelju prihoda od vrijednosnih usklađenja financijske imovine, prihoda od neostvarenih tečajnih razlika i rezerviranja, povećanja potraživanja od poslovnih aktivnosti, prihoda od ostalih nenovčanih transakcija, povećanja zaliha, smanjenja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti te ostalih korekcija koje smanjuju dobit.

Ne mora svaki obveznik platiti porez na dobit. Porezni gubitak nastaje ako se utvrdi negativna osnovica u postupku utvrđivanja porezne osnovice.

2.4. Ostala porezna davanja

Porez na dodanu vrijednost državni je porez i jedan je od oblika poreza na promet. Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23) regulira se obračun i plaćanje poreza na dodanu vrijednost. Predmet oporezivanja porezom na dodanu vrijednost je isporuka dobara i usluga u tuzemstvu od strane poreznog obveznika uz naknadu. Osnovna stopa poreza na dodanu vrijednost iznosi 25%. U poreznom sustavu RH postoje još snižene stope PDV-a od 5%, 13% i 0%.

PDV po stopi od 13% obračunava se i plaća na pripremu i posluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta. Ugostiteljski objekti definirani su čl. 7. i 8. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine, broj 85/15, 121/16, 99/18, 25/19, 98/19, 32/20, 42/20, 126/21 126/21). Porezni obveznici koji pripremu, uslugu gostiju i isporuku jela i slastica ne obavljaju u i izvan ugostiteljskog objekta u smislu posebnog propisa te koji ne pružaju dodatne usluge koje omogućuju trenutnu konzumaciju obračunavaju i plaćaju PDV po stopi od 25%.

Porez na potrošnju lokalni je porez i prihod je jedinice lokalne samouprave. Sukladno čl. 22. Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine, broj 115/16, 101/17, 114/22) porez na potrošnju obračunava se na potrošnju skoro svih pića u ugostiteljskim objektima, uključujući alkoholna pića (vinjak, rakija i žestoka pića), prirodna i specijalna vina, piva i bezalkoholna pića. Pravna i fizička osoba koja pruža ugostiteljske usluge obveznik je poreza na potrošnju. Prodajna cijena pića u ugostiteljskom odnosu, u koju nije uključen PDV, čini osnovicu za izračun poreza na potrošnju.

Prema čl. 2. Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine, broj 52/19, 32/20, 42/20), turistička pristojba prihod je turističke zajednice i ovim Zakonom regulirani su uvjeti plaćanja turističke pristojbe. Turistička pristojba plaća za svako pruženo noćenje. Visina turističke pristojbe u gradu Splitu za jedno noćenje iznosi 1,33 €.

2.5. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom

Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Narodne novine, broj 133/12, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20) uređuje se cjelokupni postupak fiskalizacije u prometu gotovinom. Definirani su i obveznici fiskalizacije, sadržaj računa za provedbu fiskalizacije, provedba postupka fiskalizacije te plaćanje između obveznika fiskalizacije gotovim novcem.

Fiskalizacija predstavlja skup mjera kako bi se omogućila kontrola i efikasan nadzor ostvarenog gotovinskog prometa. Obveznici fiskalizacije su svaka pravna i fizička osoba koja se smatra obveznikom poreza na dobit prema Zakonu kojim se uređuje porez na dobit (Narodne novine, broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22), kao i fizička osoba koja je obveznik poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti prema odredbama Zakona kojim se uređuje porez na dohodak (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22).

Osnovni elementi izdanog računa su:

- osobni identifikacijski broj (OIB) pravne ili fizičke osobe koja je obveznik fiskalizacije,
- vrijeme i datum izdavanja računa,
- broj računa,
- oznaka je li obveznik fiskalizacije u sustavu PDV-a,
- iznos računa razvrstan po poreznoj stopi (zbrojni iznos naknade i poreza, iznos oslobođenja),
- način plaćanja,
- jedinstveni identifikator računa i
- zaštitni kod izdavatelja.

Jedinstveni identifikator računa predstavlja zapis kreiran od brojki i slova, a koji je programski generiran iz određene grupe podataka. Zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije je zapis kreiran od brojki i slova kojim se potvrđuje povezanost fiskalnog obveznika i izdanog računa.

Sukladno čl. 12 Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Narodne novine, broj 133/12, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20), obveznik fiskalizacije dužan je od Financijske agencije ishoditi digitalni certifikat u svrhu provođenja same fiskalizacije izdavanja računa. Digitalni certifikat se koristi za elektroničko potpisivanje elemenata računa i za identifikaciju obveznika fiskalizacije prilikom elektroničke razmjene podataka. Cilj fiskalizacije je izbjeći sivu ekonomiju i poslovanje na crno, koje dovodi do utaje poreza.

2.6. Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti

Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine, broj 85/15, 121/16, 99/18, 25/19, 98/19, 32/20, 42/20, 126/21) uređuju se uvjeti i način kako fizičke i pravne osobe mogu obavljati ugostiteljsku djelatnost. Čl. 5. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine, broj 85/15, 121/16, 99/18, 25/19, 98/19, 32/20, 42/20, 126/21) definira tko može obavljati ugostiteljsku djelatnost, dok čl. 8. definira vrste ugostiteljskih objekata. Ugostiteljsku djelatnost mogu obavljati:

- trgovačka društva,
- zadruge i
- obrtnici s uvjetima propisanim za obavljanje ugostiteljske djelatnosti.

Pod ugostiteljske objekte ubrajaju se i:

- ugostiteljski objekti za smještaj,
- hoteli,
- restorani,
- kampovi,
- objekti za catering
- barovi i
- objekti za jednostavne usluge.

Prethodno navedeni objekti razvrstavaju se ovisno o načinu usluživanja i vrsti usluge koja se u objektu pruža.

Ovim Zakonom također je definirano i radno vrijeme ugostiteljskih objekata, ovisno o skupini ugostiteljskog objekta. Ukoliko je potrebno produžiti radno vrijeme, ugostiteljski objekt može zatražiti suglasnost nadležne jedinice lokalne samouprave. Nadležnost jedinice lokalne samouprave je također određivanje radnog vremena objektima za catering i za jednostavne usluge, kao i objektima koji djelatnost vrše na otvorenom prostoru.

Minimalni tehnički uvjeti moraju biti ispunjeni kako bi se mogla obavljati ugostiteljska djelatnost, a rješenje o ispunjavanju minimalnih tehničkih uvjeta za restorane i barove izdaje nadležni ured, dok za kampove i hotele rješenje o ispunjavanju minimalnih tehničkih uvjeta izdaje nadležno Ministarstvo.

Ugostitelj je dužan poštovati sljedeća pravila pri obavljanju ugostiteljske djelatnosti:

- na vidno mjesto na ulazu istaknuti natpis s oznakom oblika ugostiteljskog objekta i informacije o radnom vremenu te se pridržavati istaknutog radnog vremena,
- definirati kućni red i vidno ga istaknuti, ukoliko objekt ima smještajne jedinice isti vidno postaviti u svaku smještajnu jedinicu,

- definirati normative o potrošnji namirnica za svako jelo, piće i napitak, imati normative u objektu i predati ih gostu na zahtjev,
- vidljivo istaknuti cijene ponuđenih usluga (cijene moraju biti istaknute na hrvatskom jeziku i na još barem jednom svjetskom jeziku),
- gostu izdati ispravan, čitljiv i fiskaliziran račun za pruženu uslugu,
- omogućiti podnošenje prigovora pisanim putem, a u objektu vidljivo istaknuti obavijest o načinu podnošenja prigovora.

Središnji registar za ugostiteljsku djelatnost jedinstveni je elektronički sustav. Sadržava podatke koji se upisuju na temelju rješenja, kojima se usvaja zahtjev ili kojima se ukidaju rješenja, a iste podatke Ministarstvo može objaviti na mrežnim stranicama ili učiniti javnim na drugi način.

2.7. Financijski izvještaji u računovodstvu

Financijski izvještaji nastaju kao proizvod računovodstva, a zadatak financijskih izvještaja je istinito prikazivanje financijske situacije i uspješnost poslovanja poduzeća. Temelji za izradu financijskih izvještaja su nastali poslovni događaji u razdoblju za koje se izvještaji izrađuju.

Financijski izvještaji koje su mali poduzetnici dužni sastaviti su:

- Bilanca,
- Račun dobiti i gubitka (Izvještaj o dobiti) i
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji predaju se na javnu objavu putem Registra godišnjih financijskih izvještaja (RGFI), a koji je pod kontrolom Financijske agencije (FINA-e). FINA ima ovlasti za prikupiti, evidentirati, obraditi, arhivirati, distribuirati i upravljati ustrojenim Registrom godišnjih financijskih izvještaja. Baza izvještaja javno je dostupna onim korisnicima koji imaju FINA karticu.

Prema čl. 32. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23) obveznici podnošenja GFI-ja za potrebe statistike, kao i druge potrebe su trgovci pojedinci, trgovačka društva, domaće poslovne jedinice i podružnice poduzetnika sa sjedištem u inozemstvu te sve druge pravne i fizičke osobe koje su obveznici poreza na dobitak u RH, a prema čl. 30. st. 1. obveznici javne objave su trgovačka društva i trgovci pojedinci, za redovno poslovanje, u slučaju statusne promjene, pokretanja stečajnog postupka ili likvidacijskog postupka. Obveznici javne objave su i tuzemne poslovne jedinice i podružnice stranih društava koje posluju prema hrvatskim propisima, odnosno koje u RH vode poslovne knjige prema Zakonu o računovodstvu i obveznici su poreza na dobit.

Prema Rogošić et al. (2021.), pružanje financijskih i nefinancijskih informacija je neophodno iz dva razloga:

- informacije o efikasnosti, troškovima i efektivnosti pruženih usluga, iznosa i izvora za pokrivanje troškova te dostupnih izvora za buduće aktivnosti važne su za ocjenu odgovornosti;
- informacije u financijskim izvještajima mogu biti korisne i na temelju istih mogu se donijeti odluke za smjer realizacije općekorisnih projekata

2.7.1. Bilanca

Bilanca je prikaz stanja imovine i obveza na početku i kraju izvještajnog razdoblja (vrijednosti i strukture) i glavni je pokazatelj promjena neto vrijednosti financijske i ukupne imovine. Ukratko rečeno, prikazuje financijski položaj poduzeća te je istovremeno osnovni temelj za ocjenu sigurnosti poslovanja. Aktiva i pasiva čine bilancu poduzeća. Aktiva predstavlja svu imovinu jedinice dok pasiva predstavlja izvore financiranja, a istodobno aktiva i pasiva moraju biti u ravnoteži. Aktiva obuhvaća kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu i kapital. Pasiva pak obuhvaća obveze (kratkoročne i dugoročne), prihode budućeg razdoblja, odgođeno plaćanje troškova, rezerviranja te kapital i rezerve koji su sastavni dio temeljnog kapitala. Tijekom godine u poslovanju organizacije dolazi do predvidivih događaja (moguće i nepredvidivih), a koji mogu imati pozitivan ili negativan učinak na poslovanje organizacije. Prilikom analize bilance i usporedbe trenutno ostvarenih rezultata s rezultatima iz prošlih razdoblja može se doskočiti mogućim prijetnjama poslovanju organizacije te sanirati šteta koja bi nastala. Za sve financijske analize, analize aktivnosti, zaduženosti, likvidnosti i profitabilnosti koristi se bilanca. Prema Jurić (2023.), Oblik i format bilance za potrebe statistike i javne objave odredila je FINA na Obrascu POD-BIL, čija je struktura i sadržaj u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. Na Obrascu POD-BIL koji se dostavlja FINA-i, uz svaku se bilančnu poziciju navodi oznaka AOP. Takav se obrazac može dostaviti i Poreznoj upravi.

2.7.2. Račun dobiti i gubitka

Izvještaj o dobiti (račun dobiti i gubitka) prikazuje klasificirani sažetak i detalje transakcija provedenih na prihodima, rashodima, neto stjecanju nefinancijske imovine i financiranju. Iz izvještaja o poslovanju vidljivo je posluje li organizacija s dobiti. Prihodi predstavljaju povećanje ekonomske koristi, u novcu ili ekvivalentu novcu. Suprotno tome, rashodi su svi troškovi koji su potrebni da bi organizacija ostvarila prihod.

2.7.3. Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio temeljnih financijskih izvještaja i imaju zadatak i svrhu pružiti detaljnije informacije, uz one koje su objavljene u financijskim izvještajima, a koje su neophodne za lakše razumijevanje izvještaja. Bilješke mogu biti brojčane, opisne, kombinirane, a svi podaci mogu se prikazati tabelarno ili grafički. Sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje slijedi nakon izrade financijskih izvještaja, a ponekad za bilješke ostane malo vremena iako su temeljni dokument.

Kako bi se financijski izvještaji kroz bilješke lakše razumjeli i podaci u bilješkama lakše povezali s podacima u financijskom izvještaju potrebno ih je označiti rednim brojem s pozivom na oznaku šifre u financijskom izvještaju.

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA UGOSTITELJSTVO NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

3.1. Opći podaci o poduzeću Mimoza d.o.o.

Poduzeće Mimoza d.o.o. osnovano je 2003. godine i ima status malog poduzeća. Osnovna djelatnost poduzeća je iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing), šifra 6820. Sjedište poduzeća je u Splitu, Kralja Zvonimira 6. U prethodne tri godine poduzeće bilježi rast poslovnih prihoda. Pravni oblik poduzeća je društvo s ograničenom odgovornošću, a temeljni kapital društva iznosi 604.310 €. Prosječan broj zaposlenih je 40. Poduzeće je u kategoriji malih poduzetnika, obveznik je primjene HSFI te sastavljanja bilance, računa dobiti i gubitka i bilješki uz financijske izvještaje.

Poduzeće u svom sastavu ima dva hotela, Hotel Boutique Luxe i Hotel Posh. Hotel Boutique Luxe otvoren je 2010. godine, a Hotel Posh 2018. godine. Prosjek popunjenosti kapaciteta u sezoni je 94%, van sezone 45%. Hotel Boutique Luxe otvoren je tijekom cijele godine, dok Hotel Posh radi isključivo sezonski.

3.2. Knjigovodstvene isprave

Da bi mogli kontrolirati poslovanje ugostiteljskog objekta, u nastavku se daje primjer protoka dokumentacije povezane s nabavom dobara i pružanjem usluga te one koja povezuje skladište s kuhinjom (ili pomoćnim kuhinjama) te restoranom i barom. Prikazat će se i obrazložiti ulazni i izlazni računi.

3.2.1. URA

Ulazni račun predstavlja dokument kojim se potvrđuje da su roba i/ili usluga nabavljene od dobavljača i dobije se tek po isporuci robe ili obavljenoj usluzi. Ulazni račun predstavlja eksternu knjigovodstvenu ispravu.

Osnovni podaci koje bi ulazni račun trebao sadržavati su naziv, OIB i adresa dobavljača, naziv, OIB i adresa kupca, vrsta računa, specifikacija robe ili usluga (naziv, količina, jedinica mjere, iznos po jedinici mjere, porezna stopa, iznos s PDV-om), način plaćanja i ukoliko je transakcijski račun broj žiro računa na koji će se plaćanje izvršiti.

Svi prikazani ulazni računi namijenjeni su za izravno korištenje u hotelu, ne i za direktnu prodaju tako da se ne prate i u materijalnom knjigovodstvu.

Grafički prikaz 1.

Ulazni račun za nabavku hotelskih papuča

COMMO d.o.o.
 Valturska 60, 52100 PULA
 tel. 052 544 088, 541 133
 fax. 052 502 999
 www.commo.hr

Registrirano na Trgovačkom sudu u Rijeci, Stalna služba Pazin.
 MBS: 040086810, Porezni br.: 03500675, OIB: 3114623505.
 Temeljni kapital: 319.600,00 KN.
 Uprava: Vladimir Može' PDV ID: HR31146223505 IBAN:
 HR602360001101234276, SWIFT: ZABAHR2X

Kupac: MIMOZA d.o.o. za trgovinu, ugostiteljstvo, Primatelj: HOTEL Boutique LUXE - Split
 turizam i poslovanje nekretninama
 Kralja Zvonimira 6
 HR-21000 SPLIT

Dat. izv. isp. 28.06.2023 Narudžbenica: Dostava
 Datum valute 28.07.2023 Dostavnica: 1876-1-300/28.06.2023 Operator: Monica Bertuzzi
 Pula, dana 28.06.2023 14:05

Račun: 1876-1-300 Interni broj 23-300-001876
 OIB: 13093264958

Narudžba: 23-010-000998/27.06.2023

| Ident | Naziv | Količina | MJ | Cijena | R. % | PDV % | Vrijednost bez PDV |
|----------|-------------------------------|------------|-----|--------|------|-------|--------------------|
| 40000029 | PAPUČE FROTIR OTVORENE NP-004 | 400,00 | PAR | 0,6400 | 0,00 | 25,00 | 256,00 |
| Por. br. | 01733451 | Ukupno | | | | | 256,00 |
| OIB | 13093264958 | PDV | | | | | 64,00 |
| Slovima | tristodvadeset EUR | Za platiti | | | | | EUR 320,00 |
| | | | | | | | HRK 2.411,04 |

Preračunato prema fiksnom tečaju konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK

| POREZNE STOPE | Osnova | PDV | Vrijednost |
|---|--------|-------|------------|
| Roba na koju se obračunava PDV po stopi 25% | 256,00 | 64,00 | 320,00 |

Način plaćanja: Transakcijski račun
 ZKI:
 JIR:

Poziv na broj: 23-300-001876
 Primio: Izdao: Fakturirao:

Str. 1/1

Izvor: Mimoza d.o.o.

Za potrebe Hotel Boutique LUXE tvrtka Mimoza d.o.o. nabavila je hotelske papuče od dobavljača COMMO d.o.o. Nabavljeno je 400 pari hotelskih frotir papuča, jedinične cijene 0,64 € bez PDV-a. Stopa PDV-a na papuče je 25%.

2200 Obveze prema dobavljačima u zemlji

320,00 (1)

1600 Pret porez po ulaznim računima

(1) 64,00

4199 Ostale usluge - papuče

(1) 256,00

Ulazni račun knjiži se tako da se tereti potražna strana konta 2200 Obveze prema dobavljačima u zemlji na ukupni iznos računa (320,00 €), dok se dugovnoj strani konta 1600 Pret porez na ulazne račune tereti iznos poreza (64,00 €), a na dugovnoj strani konta 4199 Ostale usluge - papuče tereti se kupovna vrijednost robe bez PDV-a u iznosu od 256,00 €.

Grafički prikaz 2.

Ulazni račun za nabavku napitaka



Moralis d.o.o.
 SIEDIŠTE: Gotovčeva 4, 21000 Split
 VELEPRODAJA: Lovvački put 5, 21000 Split
 OIB: 37552137090
 IBAN: HR44 2407 0001 1006 1917 0
 SWIFT (BIC): OTPVHR2X

TELEFON/FAX: +385 21 520 846
 E-MAIL: info@moralis.hr
 www.moralis.hr

MIMOZA D.O.O.
 ULICA KRALJA ZVONIMIRA 6
 21000 SPLIT
 Tel. 021314444
 OIB: 13093264958

RAČUN - OTPREMNICI R-1 br.3825/V01/1

Datum dok. : 07.08.23
 Datum dospjeća : 14.08.23
 Datum isporuke : 07.08.23

Poslovna jedinica : VELEPRODAJA
 Način isporuke : osobno
 Način plaćanja : Transakcijski račun
 Mjesto izdavanja : Split

Mjesto isporuke : HOTEL LUXE 21 000 SPLIT

| R.Br. | Šifra | Naziv robe | Bar kod | J.M | Količina | V.P.C. | Rab.(%) / P.C. | PDV(%) | Vrijednost | |
|-------|---------|--|----------|-----|----------|--------|----------------|--------|------------|--------|
| 1 | 0802009 | TOPPING LUXURY PREMIUM 1000G / Bjelilo za kavu / | ELSATLP5 | KG | 5,000 | 15,18 | 10,00 + 0,00 | 13,66 | 25,00 | 85,39 |
| 2 | 0803004 | ČOKOLADA LUXURY CLASSIC 1/1 / Instantni pripravak sa okusom čokolade / | EDSAPXD1 | KG | 1,000 | 13,31 | 20,00 + 0,00 | 10,65 | 25,00 | 13,31 |
| 3 | 0805006 | INSTANT COFFEE CLASSIC LUXURY 200G / Instant kava / | DSAICC2G | KG | 2,000 | 72,28 | 15,00 + 0,00 | 61,44 | 25,00 | 153,60 |
| 4 | 1604001 | ČAJ SIR HENRY KAMILICA / 25 x 1,5g = 37,5g / | 475817 | KUT | 1,000 | 3,53 | 20,00 + 0,00 | 2,82 | 25,00 | 3,53 |
| 5 | 1604010 | ČAJ SIR HENRY EARLY GREY / 25 x 1,75g 524860 = 43,75g / | | KUT | 1,000 | 3,53 | 20,00 + 0,00 | 2,82 | 25,00 | 3,53 |

Vrijeme izdavanja: 07.08.23 9:50:53

PRODAJNA VRIJEDNOST : 240,83 EUR
 RABAT : 33,35 EUR
 OSNOVICA : 25,00% : 207,48 POREZ : 51,87 EUR
 UKUPNO : 259,35 EUR
 UKUPNO : 1.954,14 Kn
 1 EUR = 7,53450 Kn



dvestopedesetdevetEUR i tridesetpet

NAPOMENA:

Za neplaćanje u roku, zaračunavamo zakonsku kamatu.

Ako se tečaj EUR/HRK, prema srednjem tečaju HNB, od datuma računa do datuma plaćanja poveća preko 2%, obračunat ćemo Vam nastale tečajne razlike.

Molimo platiti na IBAN HR4424070001100619170, s pozivom na model HR0013825.

Narudžbe primamo dan prije isporuke (danas za sutra).

Roba navedena na računu - otpremnici smatra se vlasništvom prodavatelja sve dok račun nije podmiren u cijelosti!

Račun je pravovaljan bez pečata i potpisa jer je pisan na računalu.

Temeljni kapital društva 2.654.49 Eur
 uplaćen u cijelosti. MBS: 090184059. Sust. upisa

Primio:

Izvor: Mimoza d.o.o.

Za potrebe Hotel Boutique LUXE tvrtka Mimoza d.o.o. nabavila je napitke od dobavljača Moralis d.o.o. Nabavljeno je pet vrsta napitaka, različitih mjernih jedinica. Na svaki napitak obračunat je porez na dodanu vrijednost od 25%, kao i rabat od 15-20%, ovisno o vrsti napitka. Prodajna vrijednost prije rabata iznosila je 240,83 €. Na tu vrijednost ostvaren je rabat u iznosu od 33,35 €. Osnovica za obračun poreza dobije se nakon odbijenog rabata i iznosi 207,48 €. Porez na osnovicu iznosi 51,87 €. Ukupan iznos računa iznosi 259,35 € s PDV-om.

| | | | |
|--|--------|---|-----------|
| <u>2200 Obveze prema dobavljačima u zemlji</u> | | <u>1600 Pretporez po ulaznim računima</u> | |
| | 259,35 | (2) | (2) 51,87 |

| | |
|--------------------------------------|--------|
| <u>3108 Zalihe pića, hrane i dr.</u> | |
| (2) | 207,48 |

Prilikom knjiženja računa za napitke koristila su se tri konta, konto 2200 Obveze prema dobavljačima u zemlji, 1600 Pretporez po ulaznim računima i 3108 Zalihe pića, hrane i dr. u ugostiteljskoj i hotelijerskoj djelatnosti. Princip knjiženja je isti kao i kod prethodnog računa, s razlikom konta na koji se tereti nabavljena roba.

Sve zalihe napitaka i hrane koje se koriste za pripremu doručka prate se isključivo u financijskom knjigovodstvu, ne i u materijalnom knjigovodstvu. Zalihe se razdužuju po utrošku u hotelskom restoranu. Radi se dnevni obračun utroška namirnica i internom fakturom radi se razduženje na razredu 3 i tereti se trošak na razredu 4. Zalihe se razdužuju na dnevnoj bazi, po principu da je sve nabavljeno i utrošeno, s tom razlikom da ukoliko dođe do kala ili rasipa tereti se i na predmetni konto.

| | | | |
|--------------------------------------|--------|---|--------|
| <u>3108 Zalihe pića, hrane i dr.</u> | | <u>4090 Ostali materijalni troškovi (trošak zaliha)</u> | |
| (2) | 207,48 | 207,48 | (2a) |
| | | (2a) | 207,48 |

Idući primjer ulaznog računa je nabavka higijenskog materijala za potrebe Hotel Boutique LUXE od dobavljača Alca d.o.o. Nabavljene su salvete i omekšivač. Na svaki proizvod obračunat je porez na dodanu vrijednost od 25%, kao i rabat od 10% na prvu cijenu. Za prvi proizvod dodatno je odobren rabat od 36%, dok je za drugi proizvod dodatno odobren rabat od 10%. Prodajna vrijednost prije rabata iznosila je 141,52 €. Na tu vrijednost ostvaren je rabat u iznosu od 49,24 €. Osnovica za obračun poreza

dobije se nakon odbijenog rabata i iznosi 92,28 €. Porez na osnovicu iznosi 23,07 €. Ukupan iznos računa iznosi 115,35 € s PDV-om.

Grafički prikaz 3.

Ulazni račun za nabavku higijenskog materijala

ALCA

Ravno k najboljima

ALCA ZAGREB d.o.o.

OIB:58353015102

MIB:03573303

Kolektivna 2

10000 ZAGREB

Telefon: +38512441 111, Fax: +38512404 166

http://www.alca.hr

Zagreb, 09.08.2023

MIMOZA D.O.O.

KRALJA ZVONIMIRA 6
21000 SPLIT, HRVATSKA

Br. ug.: 11/06

Veza: 739-70042341-23

Naš znak: 739 VPB: 3995

Prijevoznica: 290000-131000660-23 / 1

RAČUN - OTPREMNICA 251-23022004-23

OIB - 13093264958

MB - 1733451

Šifra kupca: 18722-0001

Isporuka: HOTEL LUXE

21000 SPLIT, HRVATSKA
KRALJA ZVONIMIRA 6

Datur i sat izdavanja: 08.08.2023 19:00:36

Oznaka osobe: K2598

Forezni broj računa: 22739/715000/1

| Rbr. | Šifra | Bar code | Naziv | Količina | Cijena | Iznos | Rabat % | Cijena PDV |
|------|----------|----------------|---------------------------------------|----------|--------|-------|-------------|------------|
| 1 | 0-107595 | 07321032013619 | SALVETE DUNISOFT 40*40CM 60/1 - WHITE | 12 KOM | 7,96 | 95,52 | 10,00;36,00 | 4,54 25% |
| 2 | 100672 | 3858689036835 | OMEKŠIVAC VIRIDAX SOFT 10KG | 2 KOM | 23,00 | 46,00 | 10,00;10,00 | 16,40 25% |

Paletnih mjesta: 0,00 K : 4,00

Iznos: 141,52

Rabat: - 49,24

Porezna osnovica 25,00% 92,28

PDV: 25,00% 23,07

Ukupno: EUR 115,35

Ukupno za platiti: EUR 115,35

Potpis:

Nadnevak isporuke: 09.08.2023

Datum dostižeća: 24.08.2023

Prilikom plaćanja, molimo upišite poziv na broj 251-23022004-23

Način plaćanja: TRANSAKCIJSKI RAČUN

UPLATU MOLIM IZVRŠITE NA RAČUN BROJ: HR7123900011100926671, HRVATSKA POŠTANSKA BANKA D.D.

Komentar : DOKUMENT GENERIRAN IZ NARUDŽBE BR: 715000-70022293-23; GENERIRANO IZ PONUDE BR. 715000-21000451-23

Za sve artikle iskazane na računu, koji podliježu Zakonu o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića (NN 72/13), poseban porez obračunat je sukladno čl. 12., t.4. navedenog Zakona. Iznos trošarine na alkoholna pića uključen je u cijenu.

Kodni broj kontrolnog tijela HR-EKO-09. Oznaka se odnosi samo za ekološke proizvode.

Fakturirao: DANJA DOMAZET-LOŠO

Potpis i pečat kupca:

Referentni dokument: 715000-70022293-23

251-07022559-23

Dostava računa: HOTEL LUXE, KRALJA ZVONIMIRA 6, 21000 SPLIT, HRVATSKA

Upisano u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, Temeljni kapital 18.936.000,00 kn uplaćen u cijelosti. Predsjednik Uprave Albert Šestan MBS:080163977 OIB:58353015102

Banka, IBAN: BKS Bank d.d. HR1424880011100117635, ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK HR2324020061100037717, HRVATSKA POŠTANSKA BANKA D.D. HR7123900011100926671, KENTBANKA HR4641240031199002060, NOVA HRVATSKA BANKA D.D. HR4925030071100032096, OTP BANKA HRVATSKA D.D. HR8424070001100660063, ZAGREBAČKA BANKA HR9523600001101645896

Izvor: Mimoza d.o.o.

2200 Obveze prema dobavljačima u zemlji

115,35 (3)

1600 Pretporez po ulaznim računima

(3) 23,07

4009 Ostali izravni i opći troškovi pogona
(uslužne jedinice)

(3) 55,08

4008 Materijali u pomoćnoj djelatnosti

(3) 37,20

Knjiženje ulaznog računa za nabavku higijenskih potrepština u odnosu na prethodne primjere ulaznih računa razlikuje se u tome što su na istom računu nabavljena dva tipa proizvoda i potrebno je oba knjižiti zasebno. Nabavljene su salvete, što se svrstava pod Ostali izravni i opći troškovi pogona (uslužne jedinice) i omekšivač, što spada u skupinu Materijali u pomoćnoj djelatnosti.

Poduzeće Mimoza d.o.o., za potrebe hotela, nabavlja i namirnice potrebne za pripremu jela. Nastavno u radu bit će prikazani ulazni račun za nabavku mliječnih proizvoda. Mliječni proizvodi također se nabavljaju za pripremu hotelskog doručka i nema izravne prodaje.

Za potrebe Hotel Boutique LUXE nabavljeni su mliječni proizvodi od dobavljača Dukat mliječna industrija d.d. Nabavljeno je namirnica u ukupnoj vrijednosti od 122,86 €. Od sedam navedenih proizvoda na računu, na četiri proizvoda obračunata je stopa PDV-a od 25%, dok je na tri proizvoda obračunata stopa PDV-a od 5%. Temeljem Odluke o proglašenju Zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 39/22, 113/22), PDV po stopi od 5% plaća se na sve vrste mlijeka u tekućem stanju, homogenizirano, svježe, kondenzirano, pasterizirano te nadomjestke za majčino mlijeko. Ukupna prodajna vrijednost bez PDV-a iznosi 105,26 €. PDV po stopi od 5% iznosi 2,18 €, dok PDV po stopi od 25% iznosi 15,42 €. Ukupan iznos računa s PDV-om iznosi 122,86 €. Zalihe nabavljene za pripremu hotelskog doručka ne prate se u materijalnom knjigovodstvu. Obračun utroška radi se internom fakturom, na temelju koje se isti i razdužuje.

U nastavku će biti grafički prikaz računa kao i postupak knjiženja istog.

Grafički prikaz 4.

Ulazni račun za nabavku namirnica – mliječnih proizvoda



DUKAT mliječna industrija d.d.
Marjana Čavića 9, 10000 Zagreb, Hrvatska
Tel:+38512392222; Fax:+38512450030



MIMOZA d.o.o.
HOTEL LUXE
KRALJA ZVONIMIRA 6
21000 SPLIT

IBAN: HR7023600001102649132
Žiro račun: 2360000-1102649132
OIB: 25457712630

RAČUN BR.: 364991-16-1
Datum m: 08.08.23
Datum valute: 18.08.23
Mjesto izdavanja: ZAGREB
OIB kupca: 13093264958
Šifra kupca: 149586
Šifra/naziv dost.mj: 589915
HOTEL LUXE
Operator: IT-BATCH-SD
Vrijeme izdavanja: 15:18:56
Način plaćanja: Transakcijski račun
Stranica: 1/1

| Šifra | Naziv proizvoda | JM | Količina | Cijena | % red. rab. | % akc. rab. | % Ostalo | Iznos rabata | %PDV | Neto iznos |
|-------|---------------------------------------|-----|----------|--------|-------------|-------------|----------|------------------------|------|---------------|
| 10629 | DUKAT MASLAC 10 g | KOM | 200,000 | 0,11 | | | | 0,00 | 5 | 22,00 |
| 11214 | DUKAT TRAJNO MLJEKO 2,8% 1 L EDGE | KOM | 12,000 | 0,89 | | | | 0,00 | 5 | 10,68 |
| 11449 | DUKAT BRZO&FINO VRHNJE ZA KUHANJE 1kg | KOM | 6,000 | 2,50 | | | | 0,00 | 25 | 15,00 |
| 13817 | JOGO - TERMIZIRANI VOĆNI JOGURT 150 g | KOM | 40,000 | 0,24 | | | | 0,00 | 25 | 9,60 |
| 15035 | GOUDA SPECIAL 2,7kg | KG | 2,606 | 4,55 | | | | 0,00 | 25 | 11,86 |
| 31567 | PRESIDENT SALAKIS 900g | KOM | 6,000 | 4,20 | | | | 0,00 | 25 | 25,20 |
| 36833 | DUKAT MLJEKO CAFE 3,8% BOCA 12X1 L | KOM | 12,000 | 0,91 | | | | 0,00 | 5 | 10,92 |
| | | | | | | | | Ukupno roba: | | 105,26 |
| | | | | | | | | Porezna osnovica 5 % | | 43,60 |
| | | | | | | | | Porezna osnovica 25 % | | 61,66 |
| | | | | | | | | Iznos PDV-a: | | 2,18 |
| | | | | | | | | Iznos PDV-a: | | 15,42 |
| | | | | | | | | Za platiti EUR: | | 122,86 |

Popis referentnih otpremnica: (1)
55312619 08.08.2023
Razdoblje isporuke: 08.08.2023

Poziv na broj (odobr.) HR11 1495860-983041253

Prilikom uplate obavezno navedite račun(e) koji(e) plaćate, u suprotnom zatvarat ćemo iste po starosti dospeljaća.
Za prekoračeni rok plaćanja Kupac se obavezuje Prodavatelju platiti zakonsku zateznu kamatu.

Sud upisa u trgovački registar i broj: Trgovački sud Zagreb, MBS 080307619.
IBAN: HR7023600001102649132 ZAGREBAČKA BANKA d.d., Trg bana Josipa Jelačića 10, 10000 Zagreb
Matični broj: 1454935, OIB: 25457712630. Iznos temeljnog kapitala 300.000.000 kn / 39.816.842,52 EUR
(1 EUR = 7,53450 kn) uplaćen
u cijelosti. Izdano 3.000.000 dionica u nominalnom iznosu 100,00 kn po dionici.
Direktori: Duško Gilišić, Zoran Ković.
Predsjednik Nadzornog odbora: Michael Francois Jacques Auguste Peslier.

Potpis ovlaštene osobe:

Dukat d.d.
Zagreb M. Čavića 9
10

Izvor: Mimoza d.o.o.

| | | | |
|---|--------|---|-------------|
| <u>2200 Obveze prema dobavljačima u zemlji</u> | | <u>1600 Pretporez po ulaznim računima</u> | |
| | 122,86 | (4) | (4) 17,60 |
| <u>3001 Fakturna vrijednost sirovina i materijala</u> | | <u>3108 Zalihe pića, namirnica...</u> | |
| (4) | 105,26 | 105,26 | (4a) 105,26 |
| | | (4a) | |

Nabava namirnica, kao i razduženje istih, radi se na dnevnoj bazi. Zalihe se razdužuju po utrošku u hotelskom restoranu. Razduženje se radi na razredu 3 i tereti se trošak na razredu 4. Sve nabavljeno bude i utrošeno, s tom razlikom da ukoliko dođe do kala ili rasipa tereti se i na predmetni konto.

| | | | |
|--------------------------------------|--------|---|-------------|
| <u>3108 Zalihe pića, hrane i dr.</u> | | <u>4090 Ostali materijalni troškovi (trošak zaliha)</u> | |
| (4a) | 105,26 | 105,26 | (4b) 105,26 |
| | | (4b) | |

3.2.2. IRA

Izlazni račun je dokument koji pružatelj usluge ili prodavatelj robe izdaje kupcu istih. Namjena izlaznih računa je fakturiranje pruženih usluga i/ili isporučene robe krajnjem kupcu. Svi izdani računi evidentiraju se kroz knjigu izlaznih računa, a knjiga se vodi na mjesečnoj razini.

Osnovni podaci koje bi izlazni račun trebao sadržavati su naziv, OIB i adresa pružatelja usluge/prodavatelja robe, naziv, OIB i adresa kupca, vrsta računa, specifikacija robe ili usluga (naziv, količina, jedinica mjere, iznos po jedinici mjere, porezna stopa, iznos s PDV-om), način plaćanja i ukoliko je transakcijski račun broj žiro računa na koji će se plaćanje izvršiti.

Poduzeće Mimoza d.o.o. nudi usluge smještaja, usluge korištenja wellnessa i pratećih sadržaja te usluge konzumacije hrane i pića. Najčešće istodobno sve usluge koriste gosti hotela i shodno tome dobiju račun za pruženu uslugu. U nastavku će se prikazati izlazni računi koji se odnose na uslugu smještaja, gdje će također biti prikazano i knjiženje, kako usluge, tako i boravišne pristojbe, te račun za pruženu uslugu masaže.

Hotel Posh je sastavnica poduzeća Mimoza d.o.o. Korisnici hotelskih usluga su većinom stranci, nerezidenti Republike Hrvatske. Obitelj iz Švicarske rezervirala je dva noćenja s doručkom u dvosobnom apartmanu. Ukupan iznos računa iznosi 912,40 €. Dvoje odraslih plaća turističku pristojbu

u iznosu od 1,33 € po osobi po danu, u sumi 5,32 €. Turistička pristojba oslobođena je plaćanja PDV-a sukladno čl. 33 st. 3 Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23), a sukladno čl. 4 Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine, broj 52/19, 32/20, 42/20) djeca do 12 godina starosti ne plaćaju turističku pristojbu. Cijena noćenja s doručkom iznosi 401,37 € bez PDV, a ukupno za dvije noći iznosi 802,73 €. Noćenje se oporezuje stopom PDV-a od 13%, što na konkretnom primjeru iznosi 104,35 €. Ukupno cijena noćenja s PDV-om iznosi 907,06 €.

1200 Potraživanja od kupaca u zemlji

(5) 912,40

2600 Obveze za porez na dodanu vrijednost

104,35 (5)

7503 Prihodi od prodaje usluga

802,73 (5)

2655 Obveze za turističku pristojbu

5,32 (5)

Grafički prikaz 5.

Izlazni račun za smještaj

POSH ALL SUITES HOTEL
Geneve
Sviciarska
OIB/PDV ID broj: CHE-
Godi

RAČUN BR. 482/001030/1
Datum računa: 09.08.2023. Dospijede: 9.9.2023.
Mjesto izdavanja: Split
Datum i vrijeme izdavanja: 09.08.2023. 13:58
Datum izvršenja usluge: 11.08.2023.

9.8.2023. - 11.8.2023., Dvosobni apartman 1/ČHC (1102)
9.8.2023. - 11.8.2023., Dvosobni apartman 1/ČHC (1102)
9.8.2023. - 11.8.2023., Dvosobni apartman 1/ČHC (1102)
9.8.2023. - 11.8.2023., Dvosobni apartman 1/ČHC (1102)

| Usluga | Dana | Kol. | Bez PDV-a | | | PDV | | S PDV-om | |
|--|------|------|-----------|--------|-----|--------|--------|----------|----------|
| | | | Cijena | Iznos | % | Iznos | Cijena | Iznos | |
| Turistička pristojba: 9.8.2023 - 11.8.2023 | 2 | 2,00 | 1,33 | 5,32 | 0% | 0,00 | 1,33 | 5,32 | |
| Turistička pristojba: 9.8.2023 - 11.8.2023 | 2 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Noćenje s doručkom: 9.8.2023 - 11.8.2023 | 2 | 1,00 | 401,37 | 802,73 | 13% | 104,35 | 453,54 | 907,06 | |
| Ukupno: | | | | | | | | 912,40 € | 912,40 € |

Tečaj konverzije: 1 € = 7,53450 kn
Uplate na devizni račun: HR1924020061100865199 SWIFT:ESBCHR22
Plaćanje Transračun: 912,40 €

| Skupina | Osnovica | Stopa | Porez |
|-----------------|----------|--------|--------|
| Porez na stavke | 5,32 | 0,00% | 0,00 |
| PDV 13% | 802,73 | 13,00% | 104,35 |
| Ukupno | 808,05 | | 104,35 |

Djeca do 12 godina starosti ne plaćaju turističku pristojbu (čl. br. 4 Zakona o turističkoj pristojbi).
Turistička pristojba oslobođena je plaćanja PDV-a (čl. br. 33 st. 3 Zakona o Porezu na dodanu vrijednost).
rez ID 62185004
Račun sastavljen: Ružica U.
Hvala Vam na posjeti.
Odgovorna osoba: Jasmira P.

Izvor: Mimoza d.o.o.

Poduzeće je dužno zatvoriti obveze za turističku pristojbu, a plaćanje se vrši sa žiro računa.

1000 Novac na žiro računu

2655 Obveze za turističku pristojbu

| | | | | | | | |
|--|------|------|------|------|--|------|-----|
| | 5,32 | (5a) | (5a) | 5,32 | | 5,32 | (5) |
|--|------|------|------|------|--|------|-----|

Grafički prikaz 6.

Izlazni račun za dodatne hotelske usluge

LUXE BOUTIQUE HOTEL

Račun br. 2735-001010-1
 SPLIT, 04.08.2023 08:32
 Gost:
 Broj sobe: 10

VELIKA BRITANIJA

| Usluga | Od | Dok | Kol. | Cijena | Iznos |
|--|-------|-----|------|--------|------------------|
| 11 (30.07.2023 - 04.08.2023) | | | | | |
| BACK MASSAGE | 03.08 | | 1 | 40,00 | 40,00 |
| MB - HRANA 25% - MINI BAR / 40% / 04.08. 08:31 | 04.08 | | 1 | 3,32 | 3,32 |
| Ukupno: | | | | | 43,32 |
| UKUPNO ZA NAPLATU: | | | | | EUR 43,32 |

Ukupni iznos: 326,39 HRK Fiksni (počaj) konverzije: 1 EUR = 7,53450 HRK

| Način plaćanja | Valuta | Iznos | Iznos (EUR) |
|----------------|--------|----------------|--------------|
| NOVČANICE | EUR | 43,32 | 43,32 |
| | | UKUPNO: | 43,32 |

Rekapitulacija poreza

| Tip | % | Osnovica | PDV | Ukupno |
|---------|-------|----------|------|--------|
| T | 25,00 | 34,66 | 8,66 | 43,32 |
| UKUPNO: | | 34,66 | 8,66 | 43,32 |

JMBG: 63735003333-4996-0498-10509556406
 ZIB: 46709006106106503774237269466303

QR code for payment verification.

Hvala dragim gostima Pitalo gostima

Tamara K.
 SPLIT, 04.08.2023 10:49:29 Stranica 1/1

Izvor: Mimoza d.o.o.

Gostu je izdan račun za korištenje usluge masaže i za konzumaciju grickalica iz mini-bara u sobi. Ukupan iznos računa je 43,32 € s PDV-om. Usluga masaže košta 40,00 € dok je cijena grickalica 3,32 €. Knjiženje ovog računa uključuje prihod od usluge 32,00 €, potraživanja od kupaca 43,32 €, obveze za PDV 8,66 € i prihod od prodaje proizvoda 2,66 €. Primjenjuje se stopa PDV-a od 25%.

| | | | |
|--------------------------------------|-----------|---|----------|
| 1200 Potraživanja od kupaca u zemlji | | 2600 Obveze za porez na dodanu vrijednost | |
| (6) | 43,32 | | 8,66 (6) |
| 7503 Prihodi od prodaje usluga | | 7010 Prihod od prodaje proizvoda | |
| | 32,00 (6) | | 2,66 (6) |

3.2.3. Inventurna lista

Inventura je postupak utvrđivanja stvarnog stanja robe/proizvoda na skladištu i u pogonskim jedinicama. Poduzetnici su u obvezi jednom godišnje (najčešće krajem godine) popisati svu svoju imovinu i obveze. Kad je u pitanju ugostiteljski objekt, inventura se radi najčešće na razini mjeseca. Dozvoljeni su manjkovi do kojih može doći ukoliko je roba otpisana (istek roka, kalo, rasip, kvar, lom). Viškovi se ne bi smjeli stvoriti u odnosu na stvarno stanje.

Hotel jednom mjesečno, na kraju mjeseca, izvrši pregled stanja robe i provjeri usklađenost stanja na skladištu sa stvarnim stanjem. U nastavku su priložene inventurne liste i stanja artikala na šanku i u restoranu.

S obzirom da se radi o ugostiteljskoj djelatnosti inventurne razlike najčešće nastaju radi rasipa i pogrešnog razduženja radi normativa. Prije početka inventure trebalo bi provjeriti točne normative kako ne bi došlo do inventurnih razlika. Knjiženje inventurnih razlika radi se na način da se potražna strana konta 3108 Zalihe pića, hrane i dr. u ugostiteljstvu umanju. Kako se radi o dopuštenom manjku tereti se dugovna strana konta 4005 Kalo, rasip, lom i kvar materijala (porezno priznati).

| | | | |
|-------------------------------|------------|---|--|
| 3108 Zalihe pića, hrane i dr. | | 4831 Dopušteni manjkovi(Kalo, rasip, lom..) | |
| S° 14.523,29 | 489,36 (7) | (7) 489,36 | |

Grafički prikaz 7.

Inventurna lista obračuna stanja na šanku

MIMOZA d.o.o.
 OIB: 13093264958
 K. Zvonimira 6, 21000 Split

Datum ispisa 6.8.2023.
 -UGOSTITELJSTVO-

**Stanje artikala
 na 31.7.2023.**

Poslovnica: **001030-Hotel Posh**

Skladište: **Šank**

(bez planiranja)

Stranica 1

| Redni broj | Naziv osnovnog artikla | Stanje | Mjera | Nabavna cijena | Prodajna cijena | Nabavni iznos | Prodajni iznos |
|-----------------------------|---------------------------------------|--------|-------|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| Grupa artikala: Piće | | | | | | | |
| 1. | 1724 Tonic water 0,20L | 1,00 | kom | 1,64 | 0,00 | 1,64 | 0,00 |
| 2. | Absolut Elyx Vodka | 0,70 | l | 58,74 | 0,00 | 41,12 | 0,00 |
| 3. | Absolut Vodka | 1,66 | l | 24,93 | 0,00 | 41,39 | 0,00 |
| 4. | Amaretto Dissaronno | 0,44 | l | 23,98 | 0,00 | 10,55 | 0,00 |
| 5. | Aperol | 6,21 | l | 12,35 | 0,00 | 76,70 | 0,00 |
| 6. | Bacardi white rum | 0,43 | l | 13,82 | 0,00 | 5,94 | 0,00 |
| 7. | Bailey's 11L | 0,43 | l | 20,80 | 0,00 | 8,95 | 0,00 |
| 8. | Beleca Tomić 0,75l | 17,00 | kom | 7,18 | 0,00 | 121,99 | 0,00 |
| 9. | Beluga | 0,37 | l | 53,55 | 0,00 | 19,81 | 0,00 |
| 10. | Bombay Sapphire | 1,17 | l | 18,63 | 0,00 | 21,80 | 0,00 |
| 11. | Bottega Gold Prosecco 0,20L | 14,00 | kom | 3,24 | 0,00 | 45,34 | 0,00 |
| 12. | Bottega Gold Prosecco 0,75L | 5,00 | kom | 18,43 | 0,00 | 92,15 | 0,00 |
| 13. | Cabernet Sauvignon Korlat 0,75L | 2,00 | kom | 11,27 | 0,00 | 22,54 | 0,00 |
| 14. | Cachaca Don Diego 1 L | 0,80 | l | 9,78 | 0,00 | 7,82 | 0,00 |
| 15. | Campari 1L | 0,71 | l | 19,05 | 0,00 | 13,53 | 0,00 |
| 16. | caribbean kiss | 9,00 | kom | 1,30 | 0,00 | 11,70 | 0,00 |
| 17. | Champ. DOM PER. LUMINOUS 0,75L | 1,00 | kom | 140,69 | 0,00 | 140,69 | 0,00 |
| 18. | Champ. DOM PER. ROSE LUM. 0,75L | 1,00 | kom | 258,81 | 0,00 | 258,81 | 0,00 |
| 19. | Champ. DOM PER. VINTAGE 0,75L | 2,00 | kom | 136,70 | 0,00 | 273,40 | 0,00 |
| 20. | Champ. M&C BRUT IMPERIAL 0,75L | 7,00 | kom | 44,46 | 0,00 | 311,19 | 0,00 |
| 21. | Champ. M&C ICE IMPERIAL 0,75L | 2,00 | kom | 70,33 | 0,00 | 140,66 | 0,00 |
| 22. | Champ. M&C MINI BRUT 0,2L | 15,00 | kom | 11,94 | 0,00 | 179,15 | 0,00 |
| 23. | Champ. M&C MINI ROSE 0,2L | 10,00 | kom | 13,14 | 0,00 | 131,39 | 0,00 |
| 24. | Champ. M&C ROSE IMPERIAL 0,75L | 4,00 | kom | 40,65 | 0,00 | 162,61 | 0,00 |
| 25. | Champ. RUINART BRUT 0,75L | 5,00 | kom | 41,89 | 0,00 | 209,43 | 0,00 |
| 26. | Champ. RUINART ROSE 0,75L | 1,00 | kom | 89,63 | 0,00 | 89,63 | 0,00 |
| 27. | Champ. VEUVE CLIC. BRUT 0,75L | 2,00 | kom | 52,98 | 0,00 | 105,96 | 0,00 |
| 28. | Champ. VEUVE CLIC. RICH 0,75L | 1,00 | kom | 46,45 | 0,00 | 46,45 | 0,00 |
| 29. | Chardonay Krauthaker 0,75l | 3,00 | kom | 9,45 | 0,00 | 28,35 | 0,00 |
| 30. | Chivas regal 12y 1L | 0,96 | l | 27,07 | 0,00 | 25,99 | 0,00 |
| 31. | Chivas regal 18 1L | 0,76 | l | 78,26 | 0,00 | 59,47 | 0,00 |
| 32. | Coca cola 0,25 | 21,00 | kom | 0,70 | 0,00 | 14,80 | 0,00 |
| 33. | Coca cola light 0,25L | 21,00 | kom | 0,81 | 0,00 | 17,05 | 0,00 |
| 34. | Corona extra 0,33L | 20,00 | kom | 1,77 | 0,00 | 35,40 | 0,00 |
| 35. | Courvoisier V.S. 11L | 0,60 | l | 38,20 | 0,00 | 22,92 | 0,00 |
| 36. | Crijenak Tribidrag Stina 0,75l | 3,00 | kom | 26,55 | 0,00 | 79,64 | 0,00 |
| 37. | Dingač Matuško Reserva 0,75l | 1,00 | kom | 25,88 | 0,00 | 25,88 | 0,00 |
| 38. | Dingač Skaramuča 0,75L | 14,40 | kom | 11,00 | 0,00 | 158,40 | 0,00 |
| 39. | Fanta 0,25L | 14,00 | kom | 0,83 | 0,00 | 11,62 | 0,00 |
| 40. | Fever Tree Ginger Beer 0,2l | 15,00 | kom | 1,63 | 0,00 | 24,43 | 0,00 |
| 41. | Freixenet Carta Nevada 0,75l | 3,80 | kom | 7,74 | 0,00 | 29,41 | 0,00 |
| 42. | Gin The Botanist 0,7l | 0,94 | l | 32,65 | 0,00 | 30,69 | 0,00 |
| 43. | Grand Mariner 11L | 0,67 | l | 32,57 | 0,00 | 21,82 | 0,00 |
| 44. | Grant's 1L | 0,67 | l | 23,58 | 0,00 | 15,80 | 0,00 |
| 45. | Graševina ADŽIĆ 0,75L | 5,00 | kom | 8,22 | 0,00 | 41,09 | 0,00 |
| 46. | Graševina Krauthaker "Mitrovac" 0,75l | 1,00 | kom | 7,96 | 0,00 | 7,96 | 0,00 |
| 47. | Grey Goose 0,7 | 1,34 | l | 31,32 | 0,00 | 41,97 | 0,00 |
| 48. | Havana Club 3anos 1 L | 0,82 | l | 21,24 | 0,00 | 17,42 | 0,00 |
| 49. | Havana Club 7anos 0,7 L | 0,76 | l | 23,46 | 0,00 | 17,83 | 0,00 |
| 50. | Heineken 0,25L | 30,00 | kom | 0,93 | 0,00 | 27,87 | 0,00 |

| Redni broj | Naziv osnovnog artikla | Stanje | Mjera | Nabavna cijena | Prodajna cijena | Nabavni iznos | Prodajni iznos |
|-----------------------------|----------------------------------|--------|-------|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| Grupa artikala: <u>Piće</u> | | | | | | | |
| 51. | Hendrick's 0,7L | 0,51 | | 24,25 | 0,00 | 12,37 | 0,00 |
| 1. | Hennessy special cognac 11L | 0,29 | | 36,15 | 0,00 | 10,48 | 0,00 |
| 2. | J. Walker BLACK 0,7L | 0,94 | | 31,26 | 0,00 | 29,38 | 0,00 |
| 3. | J. Walker BLUE 0,7L | 0,67 | | 278,00 | 0,00 | 186,26 | 0,00 |
| 4. | J. Walker GOLD 0,7L | 0,55 | | 67,90 | 0,00 | 37,35 | 0,00 |
| 5. | J. Walker RED 0,7 L | 1,15 | | 12,19 | 0,00 | 14,02 | 0,00 |
| 6. | Jack Daniel's 0,71L | 0,33 | | 16,94 | 0,00 | 5,59 | 0,00 |
| 7. | Jack Daniel's Honey 11L | 1,09 | | 21,07 | 0,00 | 22,97 | 0,00 |
| 8. | Jagermeister 1L | 1,03 | | 14,38 | 0,00 | 14,82 | 0,00 |
| 9. | Jameson 11L | 0,48 | | 23,01 | 0,00 | 11,04 | 0,00 |
| 10. | Jim Beam 1L | 0,32 | | 19,04 | 0,00 | 6,09 | 0,00 |
| 11. | Juicy Jabuka | 18,00 | | 1,19 | 0,00 | 21,41 | 0,00 |
| 12. | Juicy naranča | 54,00 | | 1,27 | 0,00 | 68,59 | 0,00 |
| 13. | Kava 1KG | 1,93 | kg | 21,20 | 0,00 | 40,93 | 0,00 |
| 14. | Kava BK kapsula | 194,00 | kom | 0,39 | 0,00 | 75,13 | 0,00 |
| 15. | Kava kapsula | 244,00 | kom | 0,49 | 0,00 | 118,36 | 0,00 |
| 16. | Macallan 1L | 0,76 | | 58,13 | 0,00 | 44,18 | 0,00 |
| 17. | Malavzija MATOŠEVIĆ 0,75 | 3,00 | kom | 7,45 | 0,00 | 22,34 | 0,00 |
| 18. | Malavzija KOZLOVIĆ 0,75L | 6,00 | kom | 11,06 | 0,00 | 66,38 | 0,00 |
| 19. | mango paradise | 2,00 | kom | 1,30 | 0,00 | 2,60 | 0,00 |
| 20. | Maraschino 11L | 1,00 | | 11,04 | 0,00 | 11,04 | 0,00 |
| 21. | Mare 0,7L | 1,42 | | 32,84 | 0,00 | 46,63 | 0,00 |
| 22. | Martell V.S 11L | 0,49 | | 34,35 | 0,00 | 16,83 | 0,00 |
| 23. | Martini Bianco 1L | 0,51 | | 8,48 | 0,00 | 4,32 | 0,00 |
| 24. | Martini Rosso 1L | 1,11 | | 9,62 | 0,00 | 10,67 | 0,00 |
| 25. | Merlot Belje 0,75L | 1,00 | kom | 8,51 | 0,00 | 8,51 | 0,00 |
| 26. | Monin limeta sirup | 0,60 | | 8,93 | 0,00 | 5,36 | 0,00 |
| 27. | Monkey 47 Dry Gin 0,5 L | 0,50 | | 47,56 | 0,00 | 23,78 | 0,00 |
| 28. | Monkey 47 SLOE Gin 0,5 L | 0,27 | | 48,96 | 0,00 | 13,22 | 0,00 |
| 29. | Olmecca Gold 0,71L | 0,71 | | 26,37 | 0,00 | 18,73 | 0,00 |
| 30. | Orahovac 1L | 1,21 | | 9,29 | 0,00 | 11,24 | 0,00 |
| 31. | Pelinkovac 0,7L | 0,63 | | 12,94 | 0,00 | 8,15 | 0,00 |
| 32. | Plavac Mali Barrique Stina 0,75L | 5,00 | kom | 13,03 | 0,00 | 65,15 | 0,00 |
| 33. | Plavac Tomić 0,75L | 1,00 | kom | 7,69 | 0,00 | 7,69 | 0,00 |
| 34. | Pošip INTRADE 0,75L | 7,20 | kom | 11,21 | 0,00 | 80,70 | 0,00 |
| 35. | Pošip KORT. KAT. 0,75L | 4,00 | kom | 17,60 | 0,00 | 70,38 | 0,00 |
| 36. | Pošip Stina Majstor 0,75L | 5,00 | kom | 19,34 | 0,00 | 96,69 | 0,00 |
| 37. | Prošek - Sherry Hektorovich 0,50 | 2,00 | kom | 13,71 | 0,00 | 27,41 | 0,00 |
| 38. | Red bull 0,25L | 25,00 | kom | 1,14 | 0,00 | 28,57 | 0,00 |
| 39. | Remy Martin V.S.O.P. 11L | 0,52 | | 51,40 | 0,00 | 26,73 | 0,00 |
| 40. | RIZMAN NONNO 0,75L | 2,00 | kom | 14,20 | 0,00 | 28,40 | 0,00 |
| 41. | RIZMAN PRIMUS 0,75L | 4,00 | kom | 15,43 | 0,00 | 61,71 | 0,00 |
| 42. | Rogačuša 1L | 0,88 | | 9,29 | 0,00 | 8,17 | 0,00 |
| 43. | Rusula Rose Rizman 0,75L | 2,00 | kom | 8,98 | 0,00 | 17,96 | 0,00 |
| 44. | San Servolo Weizen 0,5l | 26,00 | kom | 2,24 | 0,00 | 58,21 | 0,00 |
| 45. | Sauvignon blanc,Korak | 9,00 | kom | 15,43 | 0,00 | 138,91 | 0,00 |
| 46. | Sirup Breskva Monin 0,7 L | 0,18 | | 17,35 | 0,00 | 3,12 | 0,00 |
| 47. | Sirup Grenadine Rioba 0,7 L | 0,25 | | 6,59 | 0,00 | 1,65 | 0,00 |
| 48. | Sirup Monin Cocos Lit. | 0,95 | | 21,84 | 0,00 | 20,75 | 0,00 |
| 49. | Sirup Šećer Monin 0,7 L | 3,63 | | 9,05 | 0,00 | 32,87 | 0,00 |
| 50. | Sirup Trip.Sec. Monin 0,7 L | 2,10 | | 13,68 | 0,00 | 28,73 | 0,00 |
| 51. | SOK JUICY ANANAS | 24,00 | | 1,19 | 0,00 | 28,54 | 0,00 |
| 52. | Sok naranča 1 L | 6,00 | | 1,19 | 0,00 | 7,14 | 0,00 |
| 53. | Sprite 0,25 | 21,00 | kom | 0,83 | 0,00 | 17,43 | 0,00 |
| 54. | st. heels rose | 15,80 | kom | 15,33 | 0,00 | 242,27 | 0,00 |
| 55. | Stella Artois 0,33 | 17,00 | kom | 1,06 | 0,00 | 18,10 | 0,00 |
| 56. | strawberry split | 5,00 | kom | 1,30 | 0,00 | 6,50 | 0,00 |
| 57. | Šlag | 10,00 | | 0,73 | 0,00 | 7,31 | 0,00 |
| 58. | Šljivovica 1L | 0,94 | | 9,29 | 0,00 | 8,73 | 0,00 |

(bez planiranja)

Stranica 3

| Redni broj | Naziv osnovnog artikla | Stanje | Mjera | Nabavna cijena | Prodajna cijena | Nabavni iznos | Prodajni iznos |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------|-------|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| Grupa artikala: Piće | | | | | | | |
| 59. | Tequilla Herradura Reposado | 1,40 | l | 57,06 | 0,00 | 79,89 | 0,00 |
| 1. | THOMAS H. TONIC 0,2L | 18,00 | kom | 1,17 | 0,00 | 21,02 | 0,00 |
| 2. | Travarica 1L | 0,24 | l | 9,29 | 0,00 | 2,23 | 0,00 |
| 3. | Tullamore DEW 11L | 0,70 | l | 21,47 | 0,00 | 15,03 | 0,00 |
| 4. | Velebitsko pivo 0,5L | 54,00 | kom | 0,95 | 0,00 | 51,32 | 0,00 |
| 5. | Voda gazirana 0,25L | 42,00 | kom | 0,49 | 0,00 | 20,40 | 0,00 |
| 6. | Voda gazirana 0,75L | 50,10 | kom | 0,85 | 0,00 | 42,62 | 0,00 |
| 7. | Voda negazirana 0,33L | 52,00 | kom | 0,73 | 0,00 | 38,10 | 0,00 |
| 8. | Voda negazirana 0,75L | 77,00 | kom | 0,89 | 0,00 | 68,27 | 0,00 |
| 9. | VODKA BELVED. PURE ILLUMIN. 0,7L | 1,40 | l | 34,37 | 0,00 | 48,12 | 0,00 |
| 10. | VODKA BELVED. SILV. MAGNUM 1.75L | 1,72 | l | 47,85 | 0,00 | 82,31 | 0,00 |
| 11. | Vodka Tito's 1l | 0,47 | l | 23,08 | 0,00 | 10,85 | 0,00 |
| 12. | Whey Cokolada | 0,50 | kg | 29,52 | 0,00 | 14,76 | 0,00 |
| 13. | Woodford reserve bourbon | 0,95 | l | 47,04 | 0,00 | 44,69 | 0,00 |
| 14. | Zacapa ron 23 y.o. 1lL | 0,30 | l | 85,45 | 0,00 | 25,64 | 0,00 |
| 15. | Zlatan Plavac Gran Cru 0,75 | 2,00 | kom | 21,27 | 0,00 | 42,54 | 0,00 |
| Za grupu: Piće | | | | | | 6.084,53 | 0,00 |
| Grupa artikala: Hrana | | | | | | | |
| 1. | Čokolada | 1,47 | kg | 16,53 | 0,00 | 24,30 | 0,00 |
| 2. | Limun KG | 0,56 | kg | 2,36 | 0,00 | 1,32 | 0,00 |
| 3. | Maslac 10g | 4,97 | kom | 0,31 | 0,00 | 1,52 | 0,00 |
| 4. | Mlijeko bademovo | 11,00 | l | 2,11 | 0,00 | 23,18 | 0,00 |
| 5. | Naranča KG | 13,00 | kg | 1,73 | 0,00 | 22,50 | 0,00 |
| 6. | Vanilija sladoled | 0,99 | kg | 3,21 | 0,00 | 3,18 | 0,00 |
| Za grupu: Hrana | | | | | | 76,00 | 0,00 |
| Grupa artikala: Topli napitci | | | | | | | |
| 1. | Čaj - vrećica | 257,00 | kom | 0,39 | 0,00 | 100,39 | 0,00 |
| 2. | Mlijeko 1 lit | 47,70 | l | 0,73 | 0,00 | 34,85 | 0,00 |
| 3. | Šećer vrećica | 3.970,00 | kom | 0,02 | 0,00 | 82,99 | 0,00 |
| Za grupu: Topli napitci | | | | | | 218,23 | 0,00 |
| Grupa artikala: Trgovačka roba | | | | | | | |
| 1. | Cig. Heets Amber Label | 19,00 | kom | 2,68 | 3,45 | 50,88 | 65,55 |
| 2. | Cigarette Heet Turq.Label | 7,00 | kom | 2,68 | 3,45 | 18,74 | 24,15 |
| 3. | Cigarette Heet Yellow Label | 7,00 | kom | 2,68 | 3,45 | 18,74 | 24,15 |
| 4. | Cohiba Club/10 | 3,00 | kom | 12,58 | 18,50 | 37,74 | 55,50 |
| 5. | Davidoff Escurio Robusto Tubos | 4,00 | kom | 13,47 | 19,80 | 53,86 | 79,20 |
| 6. | Davidoff Signature Petit Corona | 5,00 | kom | 8,77 | 12,90 | 43,86 | 64,50 |
| 7. | Davidoff Yamasa Piramides | 4,00 | kom | 18,02 | 26,50 | 72,08 | 106,00 |
| 8. | Oliva Connecticut Reserve Toro | 10,00 | kom | 7,55 | 11,10 | 75,48 | 111,00 |
| 9. | Plasencia cosecha 146 San Augustin - | 10,00 | kom | 9,18 | 13,50 | 91,80 | 135,00 |
| 10. | Romeo Y Julieta Mille Fleurs | 8,00 | kom | 6,53 | 9,60 | 52,22 | 76,80 |
| 11. | slamke papair crne | 1,00 | kom | 9,73 | 0,00 | 9,73 | 0,00 |
| Za grupu: Trgovačka roba | | | | | | 525,13 | 741,85 |
| Ukupno: | | | | | | 6.903,89 | 741,85 |

Izvor: Mimoza d.o.o.

3.3. Financijski izvještaji

3.3.1. GFI-POD

Godišnji financijski izvještaj poduzetnika obuhvaća najbitnije podatke o poslovanju poduzeća, a to su bilanca i račun dobiti i gubitka. Predaje se do 30. travnja tekuće godine, a obuhvaća podatke od 1.1.-31.12. prethodne godine.

Obveznici podnošenja GFI-ja za statističke i druge potrebe prema čl. 32. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23) su trgovačka društva, trgovci pojedinci, tuzemne poslovne jedinice i podružnice poduzetnika sa sjedištem u inozemstvu te sve druge pravne i fizičke osobe obveznici poreza na dobitak u RH. Za statističke i druge potrebe izvještaj se predaje u registar FINA-e, a mora uključivati Bilancu, Račun dobiti i gubitka te Dodatne podatke. Na web stranicama Financijske agencije objavljene su upute poduzetnicima vezano za popunjavanje i dostavu obrazaca.

GFI se sastavlja sukladno odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja odnosno Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. Rok za predaju izvještaja za statističke i druge potrebe je 30. travnja tekuće godine. Izvještaj sadrži podatke za prethodnu godinu i za godinu prije, čime je omogućena usporedba poslovanja poduzeća za prethodne dvije godine. Nastavno u radu prikazat će se GFI-POD za 2022. godinu poduzeća Mimoza d.o.o.

Prva stranica GFI-POD je referentna stranica na kojoj su popunjeni svi relevantni podaci o poduzeću. Slijedi financijski izvještaj Bilanca. Format, oblik i sadržaj izvještaja Bilanca određen je na obrascu POD-BIL. Uz svaku bilančnu stavku navodi se oznaka AOP. Bilančne stavke iskazuju se po neto vrijednosti, što znači da je vrijednost ispravljena, a odnosi se na bruto-vrijednost umanjenu za svote akumulirane amortizacije, vrijednosnog usklađenja, otpisa, ukalkulirane razlike u cijeni odnosno trgovačke marže i ukalkuliranog PDV-a. Kod poduzeća Mimoza d.o.o. vidljivo je da se dugotrajna imovina u 2022. godini smanjila za skoro 3 milijuna kuna u odnosu na 2021. godinu, dok se kratkotrajna imovina u 2022. godini smanjila za malo manje od 50% u odnosu na 2021. godinu. Do smanjenja dugotrajne i kratkotrajne imovine došlo je radi prodaje poslovnog prostora i cjelokupne opreme u prostoru. Nastavno na te promjene, u 2022. godini smanjila se i ukupna aktiva za 14.410.507 kuna u odnosu na 2021. godinu.

Nadalje, manji su i kapital i rezerve, dok je zadržana dobit povećana. U 2021. godini poduzeće je poslovalo s dobitkom od skoro 12 milijuna kuna, dok se 2022. godine stvorio gubitak u iznosu od skoro 1,5 milijuna kuna. Dugoročne i kratkoročne obveze u 2022. su također smanjene u odnosu na 2021. godinu. Posljedično, smanjena je i pasiva u tekućoj godini u odnosu na prethodnu.

Format, oblik i sadržaj izvještaja Račun dobiti i gubitka određen je na obrascu POD-RDG. Podaci vezani uz poslovne i financijske rashode unose se po prirodnim vrstama troškova iz razreda 4 na pojedine pozicije RDG-a. Jedan dio podataka može se izravno preuzeti s računa rashoda iz razreda 7. Ukoliko poduzetnike ne obavljaju proizvodnu djelatnost na tome staje unos rashoda u RDG. Poduzeće Mimoza d.o.o. bilježi smanjenje poslovnih prihoda i rast poslovnih rashoda u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu. Do smanjenja poslovnih prihoda došlo je radi prethodno navedene prodaje poslovnog prostora. Naime, poslovni prostor je bio dan u najam, samim time donosio je poslovne prihode i prodajom prostora došlo je do smanjenja poslovnih prihoda. Financijski prihodi bilježe porast za skoro četiri puta u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu. S druge strane, financijski rashodi u 2022. godini bilježe pad za više od 25% u odnosu na prethodnu godinu. S obzirom da je poduzeće ostvarilo gubitak razdoblja u iznosu od 1.415.228 kuna, nije obračunat porez na dobit.

Poduzeće Mimoza d.o.o. predalo je prijavu poreza na dobit za 2022. godinu u zakonskom roku do 30. travnja 2023. godine. U 2022. godini poduzeće je ostvarilo gubitak razdoblja u iznosu od 1.415.228 kn.

Obrazac POD-DOP prikazuje dodatne podatke koji nisu prikazani u obrascima POD-BIL i POD-RDG. POD-DOP sadrži oznake AOP od 228 do 297.

Grafički prikaz 8.

GFI-POD

| | |
|---|--|
| Referentna stranica | Vrsta posla: 777 |
| GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA | |
| za 2022 . godinu | |
| Kontrolni broj 2.282.962.603.61 | Evidencijski broj (popunjava Registar) |
| Vrsta izvještaja: 10 | Izveštaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije. |
| Šifra svrhe predaje: 1 | Predaja samo u statističke svrhe |
| Izveštaj je konsolidiran: NE (DA/NE) | Izveštaj je revidiran (DA/NE): NE |
| Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: 1 | Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvješća |
| OIB subjekta: 13093264958 | Matični broj (MB): 01733451 |
| Naziv obveznika: MIMOZA d.o.o. | Matični broj subjekta (MBS): 060191904 |
| Poštanski broj: 21000 | Naziv naselja: SPLIT |
| Ulica i kućni broj: Kralja Zvonimira 6 | |
| Adresa e-pošte obveznika: hotelluxe@hotelluxe.split.com | Telefon: 021/329-064 |
| Šifra grada/općine: 409 | Županija: 17 SPLITSKO-DALMATINSKA |
| Šifra NKD-a: 6820 | Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim... |
| Status autonomnosti: 1 | Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju |
| Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva: | Matični broj nadređenog matičnog društva: |
| Oznaka veličine: 2 | Mali poduzetnik |
| Oznaka vlasništva: 21 | Privatno od osnivanja |
| Poriijeklo kapitala (%): 100 (domaći) | 0 (strani) |
| Prosjek broja zaposlenih tijekom razdoblja: 40 (prethodna godina) | 42 (tekuća godina) |
| Broj zaposlenih prema satima rada: 34 (prethodna godina) | 38 (tekuća godina) |
| Broj mjeseci poslovanja: 12 (prethodna godina) | 12 (tekuća godina) |
| Knjigovodstveni servis/kontakt osoba: | Popis dokumentacije |
| Matični broj: 01889737 (matični broj servisa dodjeljen od DZS-a) | <input type="checkbox"/> DA Bilanca i Račun dobiti i gubitka |
| Naziv: COLLOCO d.o.o. | <input type="checkbox"/> DA Dodatni podaci |
| Osoba za kontaktiranje: Mirjana Buljević (unosi se ime i prezime osobe za kontakt) | <input type="checkbox"/> NE Bilješke uz financijske izvještaje |
| Telefon za kontaktiranje: 021/329-064 (unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje) | <input type="checkbox"/> NE Izveštaj o novčanim tokovima |
| Adresa e-pošte: ana.c@colloco.hr (unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje) | <input type="checkbox"/> NE Izveštaj o promjenama kapitala |
| | <input type="checkbox"/> NE Revizorsko izvješće |
| | <input type="checkbox"/> NE Godišnje izvješće |
| | <input type="checkbox"/> NE Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokrću gubitka |
| | <input type="checkbox"/> NE Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja |
| | Verzija Excel datoteke: 4.0.2. |
| Parčina Jasna (Prezime i ime ovlaštene osobe) | (poipis ovlaštene osobe) |

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**Obrazac
POD-BIL**

| Obveznik: 13093264958; MIMOZA d.o.o. | | | | |
|--|---------------|------------------|----------------------------|-------------------------|
| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| AKTIVA | | | | |
| A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL | 001 | | | |
| B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036) | 002 | | 64.411.527 | 61.729.812 |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009) | 003 | | 625 | 0 |
| 1. Izdaci za razvoj | 004 | | | |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | 005 | | 625 | 0 |
| 3. Goodwill | 006 | | | |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine | 007 | | | |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi | 008 | | | |
| 6. Ostala nematerijalna imovina | 009 | | | |
| II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019) | 010 | | 59.583.464 | 56.902.374 |
| 1. Zemljište | 011 | | 13.675.990 | 13.675.990 |
| 2. Građevinski objekti | 012 | | 28.008.195 | 26.885.148 |
| 3. Postrojenja i oprema | 013 | | 2.346.524 | 949.056 |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina | 014 | | 15.499.242 | 15.359.905 |
| 5. Biološka imovina | 015 | | 49.555 | 28.317 |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu | 016 | | 3.958 | 3.958 |
| 7. Materijalna imovina u pripremi | 017 | | | |
| 8. Ostala materijalna imovina | 018 | | | |
| 9. Ulaganje u nekretnine | 019 | | | |
| III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030) | 020 | | 4.827.438 | 4.827.438 |
| 1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 021 | | 4.827.438 | 4.827.438 |
| 2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe | 022 | | | |
| 3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | 023 | | | |
| 4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljućim interesom | 024 | | | |
| 5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjeljućim interesom | 025 | | | |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjeljućim interesom | 026 | | | |
| 7. Ulaganja u vrijednosne papire | 027 | | | |
| 8. Dani zajmovi, depoziti i slično | 028 | | | |
| 9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela | 029 | | | |
| 10. Ostala dugotrajna financijska imovina | 030 | | | |
| IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035) | 031 | | 0 | 0 |
| 1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 032 | | | |
| 2. Potraživanja od društava povezanih sudjeljućim interesom | 033 | | | |
| 3. Potraživanja od kupaca | 034 | | | |
| 4. Ostala potraživanja | 035 | | | |
| V. ODGOBENA POREZNA IMOVINA | 036 | | | |
| C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063) | 037 | | 24.530.330 | 12.736.802 |
| I. ZALIHE (AOP 039 do 045) | 038 | | 113.173 | 150.194 |
| 1. Sirovine i materijal | 039 | | 66.587 | 123.878 |
| 2. Proizvodnja u tijeku | 040 | | | |
| 3. Gotovi proizvodi | 041 | | | |
| 4. Trgovačka roba | 042 | | 2.768 | 4.409 |
| 5. Predujmovi za zalihe | 043 | | 43.818 | 21.907 |
| 6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | 044 | | | |

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**Obrazac
POD-BIL**

| Obveznik: 13093264958; MIMOZA d.o.o. | | | | |
|---|---------------|------------------|----------------------------|-------------------------|
| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7. Biološka imovina | 045 | | | |
| II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052) | 046 | | 9.983.299 | 1.550.100 |
| 1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 047 | | | |
| 2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom | 048 | | | |
| 3. Potraživanja od kupaca | 049 | | 9.809.323 | 1.121.067 |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 050 | | | |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija | 051 | | 28.146 | 293.593 |
| 6. Ostala potraživanja | 052 | | 145.830 | 135.440 |
| III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062) | 053 | | 10.480.000 | 10.480.000 |
| 1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 054 | | | |
| 2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe | 055 | | | |
| 3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | 056 | | | |
| 4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom | 057 | | | |
| 5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom | 058 | | | |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom | 059 | | | |
| 7. Ulaganja u vrijednosne papire | 060 | | | |
| 8. Dani zajmovi, depoziti i slično | 061 | | 10.480.000 | 10.480.000 |
| 9. Ostala financijska imovina | 062 | | | |
| IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI | 063 | | 3.953.858 | 556.508 |
| D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 064 | | 76.113 | 140.849 |
| E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064) | 065 | | 89.017.970 | 74.607.463 |
| F) IZVANBILANČNI ZAPISI | 066 | | 984 | 2.806 |
| PASIVA | | | | |
| A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089) | 067 | | 34.227.734 | 32.812.507 |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | 068 | | 4.553.200 | 4.553.200 |
| II. KAPITALNE REZERVE | 069 | | | |
| III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075) | 070 | | 0 | 0 |
| 1. Zakonske rezerve | 071 | | | |
| 2. Rezerve za vlastite dionice | 072 | | | |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | 073 | | | |
| 4. Statutarne rezerve | 074 | | | |
| 5. Ostale rezerve | 075 | | | |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE | 076 | | | |
| V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082) | 077 | | 0 | 0 |
| 1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju) | 078 | | | |
| 2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova | 079 | | | |
| 3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu | 080 | | | |
| 4. Ostale rezerve fer vrijednosti | 081 | | | |
| 5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija) | 082 | | | |
| VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085) | 083 | | 17.831.839 | 29.674.534 |
| 1. Zadržana dobit | 084 | | 17.831.839 | 29.674.534 |
| 2. Preneseni gubitak | 085 | | | |
| VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088) | 086 | | 11.842.695 | -1.415.227 |

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**Obrazac
POD-BIL**

| Obveznik: 13093264958; MIMOZA d.o.o. | | | | |
|---|---------------|------------------|----------------------------|-------------------------|
| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Dobit poslovne godine | 087 | | 11.842.695 | |
| 2. Gubitak poslovne godine | 088 | | | 1.415.227 |
| VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES | 089 | | | |
| B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096) | 090 | | 0 | 0 |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | 091 | | | |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze | 092 | | | |
| 3. Rezerviranja za započete sudske sporove | 093 | | | |
| 4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 094 | | | |
| 5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | 095 | | | |
| 6. Druga rezerviranja | 096 | | | |
| C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108) | 097 | | 46.801.830 | 39.810.307 |
| 1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 098 | | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | 099 | | 300.000 | 300.000 |
| 3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | 100 | | | |
| 4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom | 101 | | 6.023.008 | 5.108.111 |
| 5. Obveze za zajmove, depozite i slično | 102 | | | |
| 6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 103 | | 40.478.822 | 34.402.196 |
| 7. Obveze za predujmove | 104 | | | |
| 8. Obveze prema dobavljačima | 105 | | | |
| 9. Obveze po vrijednosnim papirima | 106 | | | |
| 10. Ostale dugoročne obveze | 107 | | | |
| 11. Odgođena porezna obveza | 108 | | | |
| D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123) | 109 | | 7.988.406 | 1.984.649 |
| 1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 110 | | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | 111 | | | |
| 3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | 112 | | | |
| 4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom | 113 | | | |
| 5. Obveze za zajmove, depozite i slično | 114 | | | |
| 6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 115 | | 5.907.845 | |
| 7. Obveze za predujmove | 116 | | 603.045 | 687.872 |
| 8. Obveze prema dobavljačima | 117 | | 376.225 | 406.672 |
| 9. Obveze po vrijednosnim papirima | 118 | | | |
| 10. Obveze prema zaposlenicima | 119 | | 232.387 | 301.935 |
| 11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 120 | | 503.685 | 218.217 |
| 12. Obveze s osnove udjela u rezultatu | 121 | | 340.802 | 340.802 |
| 13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | 122 | | | |
| 14. Ostale kratkoročne obveze | 123 | | 24.417 | 29.151 |
| E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | 124 | | | |
| F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124) | 125 | | 89.017.970 | 74.607.463 |
| G) IZVANBILANČNI ZAPISI | 126 | | 984 | 2.806 |

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

| Obveznik: 13093264958; MIMOZA d.o.o. | | | | |
|--|---------------|------------------|------------------|---------------|
| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132) | 127 | | 25.377.887 | 13.957.080 |
| 1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | 128 | | | |
| 2. Prihodi od prodaje (izvan grupe) | 129 | | 9.808.845 | 13.705.390 |
| 3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | 130 | | | |
| 4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 131 | | | |
| 5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | 132 | | 15.569.042 | 251.690 |
| II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155) | 133 | | 12.027.800 | 15.044.994 |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | 134 | | | |
| 2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138) | 135 | | 3.697.484 | 5.511.459 |
| a) Troškovi sirovina i materijala | 136 | | 1.364.847 | 2.010.034 |
| b) Troškovi prodane robe | 137 | | 2.439 | 5.406 |
| c) Ostali vanjski troškovi | 138 | | 2.330.198 | 3.496.019 |
| 3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142) | 139 | | 3.688.080 | 4.955.518 |
| a) Neto plaće i nadnice | 140 | | 2.354.757 | 3.109.802 |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 141 | | 816.525 | 1.157.751 |
| c) Doprinosi na plaće | 142 | | 516.798 | 687.965 |
| 4. Amortizacija | 143 | | 3.991.648 | 3.823.679 |
| 5. Ostali troškovi | 144 | | 538.204 | 743.936 |
| 6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147) | 145 | | 0 | 0 |
| a) dugotrajne imovine osim financijske imovine | 146 | | | |
| b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine | 147 | | | |
| 7. Rezerviranja (AOP 149 do 154) | 148 | | 0 | 0 |
| a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | 149 | | | |
| b) Rezerviranja za porezne obveze | 150 | | | |
| c) Rezerviranja za započete sudske sporove | 151 | | | |
| d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 152 | | | |
| e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | 153 | | | |
| f) Druga rezerviranja | 154 | | | |
| 8. Ostali poslovni rashodi | 155 | | 112.384 | 10.402 |
| III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166) | 156 | | 116.821 | 544.593 |
| 1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 157 | | | |
| 2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima | 158 | | | |
| 3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe | 159 | | | |
| 4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | 160 | | | |
| 5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | 161 | | | |
| 6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova | 162 | | | |
| 7. Ostali prihodi s osnove kamata | 163 | | 3.533 | 33 |
| 8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi | 164 | | 112.168 | 44.560 |
| 9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine | 165 | | | |
| 10. Ostali financijski prihodi | 166 | | 1.120 | 500.000 |
| IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174) | 167 | | 1.202.960 | 871.907 |
| 1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe | 168 | | | |
| 2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe | 169 | | | |
| 3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | 170 | | 1.043.502 | 731.100 |
| 4. Tečajne razlike i drugi rashodi | 171 | | 159.458 | 140.807 |
| 5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine | 172 | | | |
| 6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto) | 173 | | | |
| 7. Ostali financijski rashodi | 174 | | | |

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

| Obveznik: 13093264958; MIMOZA d.o.o. | | | | |
|---|------------|---------------|------------------|---------------|
| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM | 175 | | | |
| VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | 176 | | | |
| VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM | 177 | | | |
| VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | 178 | | | |
| IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176) | 179 | | 25.494.708 | 14.501.673 |
| X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178) | 180 | | 13.230.760 | 15.916.901 |
| XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180) | 181 | | 12.263.948 | -1.415.228 |
| 1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180) | 182 | | 12.263.948 | 0 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179) | 183 | | 0 | 1.415.228 |
| XII. POREZ NA DOBIT | 184 | | 421.253 | |
| XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184) | 185 | | 11.842.695 | -1.415.228 |
| 1. Dobit razdoblja (AOP 181-184) | 186 | | 11.842.695 | 0 |
| 2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181) | 187 | | 0 | 1.415.228 |
| PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje) | | | | |
| XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190) | 188 | | 0 | 0 |
| 1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja | 189 | | | |
| 2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja | 190 | | | |
| XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA | 191 | | | |
| 1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191) | 192 | | 0 | 0 |
| 2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188) | 193 | | 0 | 0 |
| UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje) | | | | |
| XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188) | 194 | | 0 | 0 |
| 1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194) | 195 | | 0 | 0 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194) | 196 | | 0 | 0 |
| XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191) | 197 | | 0 | 0 |
| XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197) | 198 | | 0 | 0 |
| 1. Dobit razdoblja (AOP 194-197) | 199 | | 0 | 0 |
| 2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194) | 200 | | 0 | 0 |
| DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | | |
| XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203) | 201 | | 0 | 0 |
| 1. Pripisana imateljima kapitala matice | 202 | | | |
| 2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu | 203 | | | |
| IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a) | | | | |
| I. Dobit ili gubitak razdoblja | 204 | | | |
| II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221) | 205 | | 0 | 0 |
| III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212) | 206 | | 0 | 0 |
| 1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 207 | | | |
| 2. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit | 208 | | | |
| 3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze | 209 | | | |
| 4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja | 210 | | | |
| 5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane | 211 | | | |
| 6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane | 212 | | | |
| IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222) | 213 | | 0 | 0 |
| 1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja | 214 | | | |

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 13093264958; MIMOZA d.o.o.

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina | Tekuća godina |
|---|---------------|------------------|------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit | 215 | | | |
| 3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova | 216 | | | |
| 4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu | 217 | | | |
| 5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom | 218 | | | |
| 6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije | 219 | | | |
| 7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora | 220 | | | |
| 8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak | 221 | | | |
| 9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak | 222 | | | |
| V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213) | 223 | | 0 | 0 |
| VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223) | 224 | | 0 | 0 |
| DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj) | | | | |
| VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227) | 225 | | 0 | 0 |
| 1. Pripisana imateljima kapitala matice | 226 | | | |
| 2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu | 227 | | | |

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-DOP

| Obveznik: 13093264958; MIMOZA d.o.o. | | | |
|--|---------------|------------------|---------------|
| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Bilanca - aktiva | | | |
| 1. Zalihe energetskih proizvoda (ugljen, nafta, derivati, plin i dr.) - bruto | 228 | | |
| 2. Zajmovi dani kućanstvima i obrtima | 229 | 10.480.000 | 10.480.000 |
| 3. Zajmovi dani nefinancijskim poduzećima | 230 | | |
| 4. Zajmovi dani nerezidentima | 231 | | |
| 5. Trgovački krediti i predujmovi dani kućanstvima i obrtima | 232 | | |
| 6. Trgovački krediti i predujmovi dani nefinancijskim poduzećima | 233 | | |
| 7. Trgovački krediti i predujmovi dani nerezidentima | 234 | | |
| Bilanca - pasiva | | | |
| 8. Krediti i zajmovi primljeni od nerezidenata | 235 | | |
| 9. Zajmovi primljeni od kućanstva i obrta | 236 | | |
| 10. Zajmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća | 237 | | |
| 11. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od kućanstva i obrta | 238 | | |
| 12. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća | 239 | | |
| Račun dobiti i gubitka - poslovni prihodi | | | |
| 13. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH | 240 | | |
| Prihodi od prodaje prema djelatnostima | | | |
| 14. Prihod od industrijskih djelatnosti | 241 | | |
| 15. Prihod od trgovine (prodaje roba i usluga nabavljenih isključivo za daljnju prodaju i trgovačkih usluga) - ukupni | 242 | | |
| 16. Prihod od trgovine ostvaren s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH | 243 | | |
| 17. Prihod od posredništva (provizija od posredovanja) | 244 | | |
| 18. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama | 245 | | |
| 19. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama | 246 | | |
| 20. Prihod od građevinske djelatnosti kao podugovaratelj (podizvođač) | 247 | | |
| 21. Prihod od poljoprivrede, šumarstva i ribarstva | 248 | | |
| 22. Prihodi od djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane i pića | 249 | 8.223.268 | 13.405.861 |
| 23. Prihod od djelatnosti prijevoza i skladištenja, izdavačkih, filmskih, telekomunikacijskih, informacijskih i djelatnosti računalnog programiranja te emitiranja programa | 250 | | |
| 24. Prihod od ostalih djelatnosti (financija, osiguranja, nekretnina, inženjerstva, znanosti, promidžbe, putničkih agencija, obrazovanja, zdravstva, umjetnosti i dr. prema uputama) | 251 | 1.585.577 | 299.529 |
| Prihodi od prodaje prema rezidentnosti kupca | | | |
| 25. Prihodi od prodaje u zemlji | 252 | 9.808.845 | 13.705.390 |
| 26. Prihodi od prodaje u inozemstvu | 253 | | |
| Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | | | |
| 27. Kapitalizirana proizvodnja za vlastite potrebe | 254 | | |
| Ostali poslovni prihodi | | | |
| 28. Ostali poslovni prihodi ostvareni s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH | 255 | | |
| 29. Prihodi od subvencija ukupno | 256 | | |
| 29.1. u tome: subvencije na proizvode | 257 | | |
| 30. Prihodi od poslovnog najma nekretnina, opreme i slično | 258 | | |
| 31. Prihodi od najma zemljišta i prihodi od tantijema za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara | 259 | 1.579.486 | 293.449 |
| 32. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja | 260 | | |
| Poslovni rashodi | | | |
| 33. Troškovi prodane robe s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH | 261 | | |
| 34. Troškovi energije | 262 | 428.731 | 726.816 |

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-DOP

| Obveznik: 13093264958; MIMOZA d.o.o. | | | |
|--|------------|------------------|---------------|
| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 35. Tekući izdaci za odvoz i zbrinjavanje otpada, odvodnju i tretman otpadnih voda te ostali tekući izdaci za zaštitu okoliša | 263 | 16.779 | 20.833 |
| 36. Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge | 264 | | |
| 37. Troškovi usluga podugovaratelja za industrijsku robu i usluge | 265 | | |
| 38. Troškovi usluga podugovaratelja (podizvođača) za građevinske radove | 266 | | |
| 39. Troškovi usluga investicijskog održavanja | 267 | | |
| 40. Troškovi usluga dugoročnog i operativnog leasinga materijalne imovine | 268 | | |
| 41. Izdaci za bruto autorske honorare i ugovore o djelu samo za fizičke osobe koje nemaju registriranu djelatnost | 269 | | |
| 42. Izdaci za rad ostvaren preko studentskih i učeničkih servisa | 270 | 22.199 | 35.984 |
| 43. Troškovi agencijskih radnika | 271 | | |
| 44. Premije osiguranja (bruto) | 272 | 106.567 | 82.959 |
| 44.1. u tome: premije neživotnog osiguranja (bruto) | 273 | 106.567 | 82.959 |
| 45. Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe | 274 | 1 | 0 |
| 46. Stipendije | 275 | | |
| 47. Nadoknade članovima uprave | 276 | | |
| 48. Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima i primici u naravi | 277 | 106.810 | 197.774 |
| 48.1. u tome: otpremnine | 278 | | |
| 49. Troškovi od najma zemljišta i plaćeni tantijemi za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara | 279 | | |
| 50. Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala | 280 | | |
| 51. Vrijednosno usklađivanje predumova za zalihe | 281 | | |
| 52. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe (robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju) | 282 | | |
| 53. Uvoz (uključuje i stjecanje) u razdoblju | 283 | 16.503.005 | 2.534.716 |
| Financijski prihodi i rashodi | | | |
| 54. Prihodi s osnove kamata | 284 | 3.533 | 33 |
| 55. Prihodi od dividendi | 285 | | |
| 56. Prihodi od udjela u dobiti | 286 | | |
| 57. Rashodi s osnove kamata | 287 | 1.043.502 | 730.503 |
| Investicije (samo ulaganje u izvještajnoj godini) | | | |
| 58. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu - ukupno (AOP 289 do 292) | 288 | 16.041.933 | 1.187.517 |
| 59. Bruto investicije u građevine | 289 | 361.811 | 23.222 |
| 60. Bruto investicije u strojeve i opremu | 290 | 209.737 | 270.593 |
| 61. Bruto investicije u prijevozna sredstva | 291 | 15.470.385 | 893.702 |
| 62. Bruto investicije u ostalu materijalnu imovinu i nematerijalnu imovinu (biološka imovina, investicije u istraživanje i razvoj, softver, baze podataka i druga nematerijalna imovina) | 292 | | |
| 63. Nabava zemljišta ukupno (građevinskog i negrađevinskog) | 293 | | |
| 64. Bruto investicije samo u novu dugotrajnu imovinu | 294 | 16.041.933 | 1.187.517 |
| 65. Bruto investicije u opremu, tehnologije, pogone i procese povezane sa zaštitom okoliša (za prevenciju, tretman i kontrolu zagađenja) | 295 | | |
| 66. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, stečenu od poduzetnika unutar grupe, rezidenata RH | 296 | | |
| Podaci o zaposlenima | | | |
| 67. Broj neplaćenih osoba (neplaćeni obiteljski radnici, vlasnici bez ugovora o radu, volonteri, privremeno odsutne osobe kojima naknadu ne osigurava poslodavac i drugi prema uputama) | 297 | | |

Izvor: Mimoza d.o.o.

4. ZAKLJUČAK

Računovodstvo ugostiteljske djelatnosti ima mnogo specifičnosti. Kroz rad su korišteni primjeri na poduzeću Mimoza d.o.o. kojem je osnovna djelatnost ugostiteljstvo i hotelijerstvo. Poduzeće u svom sastavu ima dvije smještajne jedinice, Hotel Boutique Luxe i Hotel Posh. Oba hotela smještena su u Splitu.

Specifičnosti ugostiteljske djelatnosti leže u tome da su povezane brojne usluge unutar jedne djelatnosti. Tako je kroz rad prikazana nabava hotelskih papuča koje se ne koriste za proizvodnju niti idu u prodaju već spadaju u trošak ostalih usluga. Specifičnost ugostiteljske djelatnosti je i porez na potrošnju.

Također, prikazana je nabava i skladištenje mliječnih proizvoda, s razlikom u stopi poreza na dodanu vrijednost koja se primjenjuje na pojedinom mliječnom proizvodu. Hotel, uz usluge smještaja, nudi i ostale usluge. Po pitanju smještaja, specifičnost ugostiteljske djelatnosti je i turistička pristojba, koja je obveza kupca, kupac je plaća, a knjigovodstveno se tereti kao obveza za turističke pristojbe i poduzeće ju je dužno platiti. To je isključivo prijelazni trošak.

Inventura je u ugostiteljskoj djelatnosti specifična iz razloga što se radi na mjesečnoj bazi. Svakodnevno dolazi do kala, rasipa, isteka roka trajanja i mjesečno usklađenje stvarnog stanja sa stanjem u skladištu je najsigurniji način kontrole zaliha i količina.

Za kraj prikazan je godišnji financijski izvještaj poduzeća za 2022. godinu, predan na FINA-u radi statističkih potreba (poduzeće nije obveznik javne predaje). Izvršena je analiza stavki iz obrazaca Bilanca, Račun dobiti i gubitka te Dodatni podaci.

Može se zaključiti da je ugostiteljska djelatnost po pitanju računovodstva dinamična, s obzirom da je stalno potrebno pratiti promjene koje se događaju u zakonskim i podzakonskim aktima. Redovito i ažurno upravljanje objektom u ugostiteljstvu uveliko olakšava i samo računovodstveno praćenje.

LITERATURA

1. Gill, J.O., Chatton, M. (1999.): Understanding Financial Statements, [Internet], preuzeto s <http://cengagesites.com/academic/assets/sites/axzo/1560524251pv.pdf> [1.8.2023.]
2. Gržinić, J., Floričić, T. (2015.): Turooperatori i hotelijeri u suvremenom turizmu, Udžbenici Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli, str. 82
3. Hreljac, B. (2005.): Računovodstvene evidencije i praćenje utroška u ugostiteljstvu i hotelijerstvu poduzetnika, Časopis Računovodstvo, revizija i financije, 6/2005, UDK 657.3, str. 63-69
4. Jurić, Đ. (2023.): Predaja godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika za 2022. godinu za statističke i druge potrebe te javnu objavu, Časopis Računovodstvo, revizija i financije, 3/2023, UDK 657.1/519.2, str. 37-57
5. Markota, Lj. (2023.): Posebnosti u poslovanju i godišnjem obračunu ugostitelja i hotelijera za 2022. godinu, Časopis Računovodstvo, revizija i financije, 2/2023, UDK 657.1/336.2, str. 36-42
6. Markota, Lj. (2007.): Računovodstveni i porezni postupci pri izradi godišnjeg obračuna u hotelijerstvu i ugostiteljstvu, Časopis Računovodstvo, revizija i financije, 2/2007, UDK 657.1/336.2
7. Rogošić, A., Golem, S., Dedić, G. (2021): Računovodstvena perspektiva digitalne transformacije proračunske transparentnosti, IX Međunarodna naučno-stručna konferencija razvoja poslovanja 2021., Stanje i perspektive digitalne transformacije poslovanja zemalja zapadnog Balkana, Zbornik radova, Zenica, 2021., str. 194
8. Smrekar, N. (2008.): Usklađivanje nacionalne i međunarodne regulative financijskog izvještavanja malih i srednjih poduzeća, Zbornik Ekonomskog fakulteta u Zagrebu. 7 (2008), 2; 89 - 100., str. 91
9. Štahan, M., Rakijašić, J., Slovinac, I., Zaloker, D. (2021.): TEB-ov analitički kontni plan za trgovačka društva prema HSFI-ima i MSFI-ima, TEB poslovno savjetovanje d.o.o., 2021., preuzeto s <https://www.teb.hr/media/20698/kontni-plan-za-poduzetnike-2021.pdf> [19.8.2023.]
10. Vidučić, Lj. (2011.): Financijski menadžment, VII. Izdanje, RRiF-plus, Zagreb, 2011., str. 377-379
11. Žager, K., Smrekar, N., Oluić, A. (2009.): Računovodstvo malih i srednjih poduzeća, Zagreb, Mikrorad, 2009.
12. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (2015.), Odbor za standarde financijskog izvještavanja, preuzeto s

- https://www.osfi.hr/Uploads/1/2/136/137/Hrvatski_standardi_financijskog_izvjestavanja.pdf [29.7.2023.]
13. Odluka o proglašenju Zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dodanu vrijednost (2022.), NN 39/22, preuzeto s https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2022_03_39_478.html [17.8.2023.]
 14. Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, NN 144/2020, preuzeto s https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html [20.8.2023.]
 15. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom (2021.), NN 133/12, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, preuzeto s <https://www.zakon.hr/z/548/Zakon-o-fiskalizaciji-u-prometu-gotovinom> [24.7.2023.]
 16. Zakon o lokalnim porezima, NN 115/16, 101/17, 114/22, preuzeto s <https://www.zakon.hr/z/875/Zakon-o-lokalnim-porezima> [9.9.2023.]
 17. Zakon o porezu na dobit (2023.), NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22, preuzeto s <https://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit> [9.9.2023.]
 18. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (2023.), NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, preuzeto s <https://www.zakon.hr/z/1455/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost-> [9.9.2023.]
 19. Zakon o računovodstvu (2023.), NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23, preuzeto s <https://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu> [29.7.2023.]
 20. Zakon o turističkoj pristojbi, NN 52/19, 32/20, 42/20, preuzeto s <https://www.zakon.hr/z/2071/Zakon-o-turisti%C4%8Dkoj-pristojbi> [9.9.2023.]
 21. Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (2021.), NN 85/15, 121/16, 99/18, 25/19, 98/19, 32/20, 42/20, 126/21, preuzeto s <https://www.zakon.hr/z/151/Zakon-o-ugostiteljskoj-djelatnosti> [23.7.2023.]
 22. <https://www.fina.hr/documents/52450/156415/Upute+za+popunjavanje+izvje%C5%A1taja+GFI-POD+od+2021.pdf/5c7845fb-9faf-2b88-fb83-371cf0c488af?version=1.3> [20.8.2023.]
 23. <https://kontroling-portal.eu/leksikon-pojmova/poslovanje/58-medunarodni-racunovodstveni-standardi-mrs-msfi> [5.8.2023.]

SAŽETAK

Problem istraživanja ovog završnog rada je specifičnosti računovodstva u ugostiteljstvu, prikazano na primjeru poduzeća Mimoza d.o.o., koje u svom sastavu ima dva hotela, Hotel Boutique Luxe i Hotel Posh. Ugostiteljstvo je industrija koja uključuje restorane, hotele, događanja, krstarenja, zabavu i druge usluge povezane s turizmom. Posebni strukovni propisi i podzakonski akti uređuju poslovanje ugostiteljske djelatnosti, samim time su temelj za poslovanje ugostiteljskog objekta i ugostitelji su ih se dužni pridržavati. Ugostiteljska djelatnost sastoji se od pružanja usluga davanja hrane i pića te pružanja usluga smještaja. Računovodstveno praćenje ugostiteljske djelatnosti uključuje prikupljanje, obradu i utvrđivanje ispravnosti knjigovodstvenih isprava, a potrebnih za obračun poreza na dodanu vrijednost i poreza na potrošnju na alkoholna i bezalkoholna pića na mjesečnoj razini. Na temelju prikupljenih knjigovodstvenih isprava sastavljaju se obrasci koji se dostavljaju nadležnoj poreznoj upravi putem sustava e-porezna. Svi financijski izvještaji vezani za poslovanje subjekta sastavljaju se ma kraju poslovne godine, kao i ostali izvještaji koje zahtjeva porezna uprava i Ministarstvo financija.

Ulazni račun predstavlja dokument kojim se potvrđuje da su roba i/ili usluga nabavljene od dobavljača i dobije se tek po isporuci robe ili obavljenoj usluzi. Ulazni račun predstavlja eksternu knjigovodstvenu ispravu. Izlazni račun je dokument koji pružatelj usluge ili prodavatelj robe izdaje kupcu istih. Namjena izlaznih računa je fakturiranje pruženih usluga i/ili isporučene robe krajnjem kupcu. Svi izdani računi evidentiraju se kroz knjigu izlaznih računa, a knjiga se vodi na mjesečnoj razini. Godišnji financijski izvještaj poduzetnika obuhvaća najbitnije podatke o poslovanju poduzeća, a to su bilanca i račun dobiti i gubitka. Trgovačka društva, trgovci pojedinci, tuzemne poslovne jedinice i podružnice poduzetnika sa sjedištem u inozemstvu te sve druge pravne i fizičke osobe obveznici poreza na dobitak u RH obveznici su podnošenja Godišnjeg financijskog izvještaja u svrhu statističke obrade te za druge potrebe.

Ključne riječi: ugostiteljstvo, računovodstveno praćenje, financijske isprave u ugostiteljstvu

SUMMARY

Hospitality is an industry that includes restaurants, hotels, events, cruises, entertainment and other tourism-related services. Special professional regulations and by-laws regulate the operation of the hospitality industry, thus they are the basis for the operation of the hospitality facility and restaurateurs are obliged to comply with them. The hospitality industry consists of the provision of food and beverage services and the provision of accommodation services. Accounting monitoring of the hospitality industry includes the collection, processing and determination of the correctness of accounting documents, which are necessary for the calculation of value added tax and consumption tax on alcoholic and non-alcoholic beverages on a monthly basis. Based on the collected accounting documents, forms are drawn up and submitted to the competent tax administration through the e-tax system. All financial reports related to the entity's operations are drawn up at the end of the business year, as well as other reports required by the tax administration and the Ministry of Finance.

The invoice is a document that confirms that the goods and/or services have been purchased from the supplier and is obtained only after the goods have been delivered or the service has been performed. The incoming invoice is an external accounting document. The invoice is a document issued by the service provider or the seller of the goods to the buyer. The purpose of outgoing invoices is to invoice the provided services and/or delivered goods to the end customer. All issued invoices are recorded through the book of outgoing invoices, and the book is kept on a monthly basis. The annual financial report of an entrepreneur includes the most important data on the company's operations, namely the balance sheet and the profit and loss account. Trading companies, sole traders, domestic business units and branches of entrepreneurs based abroad and all other legal and natural persons liable for income tax in the Republic of Croatia are obliged to submit an Annual Financial Report for the purpose of statistical processing and for other purposes.

Keywords: hospitality industry, accounting monitoring, financial documents in hospitality industry