

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018. GODINU.

06.11.2019 16:52:55

Osnovni podaci o poslovnom subjektu

OIB/Matični broj: 33677383189 / 02937492
Tvrtka: VALE j. d. o. o.
Adresa: Pobarska cesta 3, 51410 OPATIJA
Datum predaje: 18.06.2019.

iznosi u kunama

Račun dobiti i gubitka za poduzetnike

Za razdoblje: 01.01.2018. - 31.12.2018.

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI		108.401	135.325
II. POSLOVNI RASHODI		210.934	206.667
III. FINANCIJSKI PRIHODI		-	-
IV. FINANCIJSKI RASHODI		92	47
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI		108.401	135.325
X. UKUPNI RASHODI		211.026	206.714
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-102.625	-71.389
XII. POREZ NA DOBIT		-	-
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-102.625	-71.389

BILJEŠKE UZ TEMELJNA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA za 2018.godinu

Osnovni podaci:

VALE j.d.o.o. Pobarska cesta 3, Opatija

OIB: 33677383189

šifra djelatnosti: 5630 (Djelatnosti pripreme i usluživanja pića)

Djelatnost kojom se bavilo u izvještajnom razdoblju: ugostiteljska djelatnost.

Broj zaposlenih na kraju razdoblja: 1

I. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Temelji za sastavljanje financijskih izvještaja:

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama 86/2015., propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/2015., 134/2015., 120/2016., i 160/18.)

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška.

Prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstava dugotrajna nematerijalna imovina evidentira se u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstava u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđene prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

Materijalna imovina

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajno umanjuju vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani korisni vijek trajanja prema oblicima imovine je slijedeći:

Građevinski objekti i postrojenja	5 do 60 godina
Oprema	4 do 15 godina
Ostala dugotrajna imovina	10 godina

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište kao investicije u tijeku se ne amortizira. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) iskazuje se u računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja.

Financijski instrumenti

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici na ulaganjima koja se drže za trgovanje priznaju se na teret prihoda.

Ulaganja u dionice koje ne kotiraju na burzi evidentiraju se na temelju troška stjecanja, ako nije moguće pouzdano procijeniti njihovu fer vrijednost.

Ulaganja u ovisna društva

Unutar ove pozicije iskazani su udjeli u povezanom društvu. Navedene udjele Društvo iskazuje primjenom metode troškova, smanjenje vrijednosti, sukladno odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 9 – Financijska imovina. Priljeni i izglasani udjeli temeljem rasporeda dobiti priznaju se u korist računa dobiti i gubitka Društva.

Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan. Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine. Nadoknadivi iznos procijenjen je kao viši od neto prodajne cijene i vrijednosti u uporabi. Neto prodajna cijena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dviju voljnih neovisnih strana umanjena za troškove prodaje, dok vrijednost u uporabi predstavlja sadašnju vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz neprestane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vijek trajanja te prodaje na kraju vijeka trajanja. Nadoknadivi iznos se određuje za svaku pojedinačnu imovinu, osim ako imovina ne stvara novčane priljeve od neprekinute upotrebe koji značajno ovisi o drugoj imovini ili skupinama imovine. U tom slučaju, nadoknadivi iznos za jedinicu stvaranja novca određuje se prema jedinici imovine gdje ta imovina pripada. Gdje knjigovodstveni iznos prelazi taj procijenjeni nadoknadivi iznos, imovini je umanjena vrijednost do njenog nadoknadivog iznosa.

Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu, kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se u roku korisnog vijeka trajanja.

Najmovi u kojima društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene). Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave. Neto utržiiva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja.

Zalihe poluproizvoda i gotovih proizvoda vrednuju se prema cijeni proizvodnje ili prema neto utržiivoj vrijednosti. Razduženje zaliha gotovih proizvoda utvđuju se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utržiivoj vrijednosti.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

Potraživanja

Potraživanja se mjere po fer vrijednosti neovisno o roku naplate u odnosu na datum sastavljanja bilance. Ne postoje potraživanja čija se naplata odlaže na dulje vremensko razdoblje (više od jedne godine).

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa s uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

Odgođeno porezno sredstvo priznaje se kad je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ono može iskoristiti. Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u kapitalu ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene u istom ili različitom razdoblju, direktno na kapital.

Na dan bilance ponovo se procjenjuju nepriznata porezna sredstva te prikladnost sadašnje vrijednosti poreznih sredstava.

Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedbenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveza može pouzdano procijeniti.

Priznavanje prihoda

a) Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluga, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu, pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

b) Državne potpore

Državna potpora koja se prima kao naknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

II. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

Predmetni financijski izvještaji u prilogu ovih bilješki sadrže sve bitne elemente i financijske pokazatelje, te usporedbu prethodne i tekuće poslovne godine kao i promjene na kapitalu, a izrađeni su u zakonsko-regulativnim okvirima godišnjih financijskih izvještaja propisanim u Hrvatskim računovodstvenim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI.)

Na dan bilance primjenjuje se srednji tečaj HNB-a, i to za:

1 EUR = 7,417575 kn

1 USD = 6,469192 kn

Svi financijski pokazatelji iskazani su u kunama bez lipa.

2.1. Dugotrajna imovina

Pregled stanja dugotrajne imovine društva:

	Nabavna vrijednost kn	Ispravak vrijednosti kn	Sredstva u pripremi i dani predujmovi kn	Sadašnja vrijednost kn	% otpisanosti
Stanje 01.01.2018.	151.372	129.297		22.075	85
Povećanje					
Smanjenje					
Stanje 31.12.2018.	151.372	151.372			100

2.1. Zalihe

	Brutto	Ispravak	Netto
Sirovine i materijal	0	0	6.384
Sitan inventar i auto gume	153	153	0
Ukupno	153	153	6.384

2.2. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji.

III. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE RAČUNA DOBITI I GUBITKA

3.1. Prihodi

Društvo je imalo slijedeću strukturu prihoda:

Pozicija	2017.	2018.
Poslovni prihodi	108.401	135.325
Financijski prihodi	0	0
UKUPNO:	108.401	135.325

(Iskazano u Kn bez lipa)

Poslovni prihodi u tekućoj godini ostvareni su obavljanjem djelatnosti.

3.2 Rashodi

Društvo je imalo slijedeću strukturu rashoda:

Pozicija	2017.	2018.
Poslovni rashodi	210.934	206.667
Financijski rashodi	92	47
UKUPNO:	211.026	206.714

(Iskazano u Kn bez lipa)

Struktura ostalih vanjskih troškova:

Opis:	2018. godina
Troškovi telefonije-vezane uz pružanje usluga	2.820
Bankarske i usluge platnog prometa	2.055
Računovodstvene, javnobilježničke i usluge poreznog savjetovanja	9.281
Premije osiguranja imovine	0
Naknada za korištenje prava	2.443
Ostale usluge	9.443
Ukupno:	26.042

Struktura ostalih troškova:

Opis:	2018. godina
Naknade troškova radnika i ostala materijalna prava	0
Troškovi reprezentacije	0
Članarine i naknada za šume	758
Ukupno:	758

Razlika prihoda i rashoda iskazuje gubitak poslovne godine u iznosu od 71.389 kn, od čega nije bilo izdvajanja za porez iz dobiti ili gubitka.

4. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave, na dan bilance Društvo nema značajnih potencijalnih obveza.

5. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilance.

6. OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 23.05.2019. godine.

Bilješke sastavila:

S. Boyd

VALE
Odgovorna osoba:
Spatija
77383189
Zoran Prodić