

PHILIP ZEPTER JAhte d.o.o.

Put Brodarice 6
21000 Split
OIB: 10509350342
MB: 02381575
MBS: 060243972

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2012.GODINU

Philip Zepter Jahte d.o.o. je društvo za gradnju brodova i plutajućih objekata. Društvo je osnovano u svibnju 2008.u RH pod imenom "Propela" d.o.o.
Sjedište društva je u Splitu, Put Brodarice 6.

Osnovne djelatnosti društva su:

- Gradnja, popravak, opremanje, čuvanje i održavanje plovila
- Iznajmljivanje plovni prijevoznih sredstava
- Povremeni prijevoz putnika u obalnom pomorskom prometu
- Nadzor nad gradnjom

OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama 30/2008., propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/2007.). Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije. Financijski izvještaji iskazani su u hrvatskim kunama i pripremljeni su na načelu neograničenosti poslovanja.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka 1. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina evidentira se sukladno HSFI 6. Početno se iskazuje po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenoj za ispravak vrijednosti i gubitke od umanjenja. Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja. Obračunava se pravocrtnom metodom po stopama koje su usklađene sa Zakonom o porezu na dobit. Stope koje koristi Društvo su slijedeće:

- računala, računalna oprema	50%
- osobna vozila	20%
- teretna vozila	25%
- alati	25%
- telefonske centrale, uređaji i pribor	25%
- ostala oprema	1-10%
- brod	0,5%
- plovilo	10%

Na zemljište i investicije u tijeku amortizacija se ne obračunava. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđen prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.
Dugotrajna materijalna imovina ima slijedeću strukturu:

Dugotrajna materijalna imovina	Uredska i ostala oprema	Transportna sredstva (brod i plovilo)	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 31.12.2011.	62.233,54	102.605.393,12	102.667.626,66
Nabava	18.622,94	1.228.230,00	1.246.852,94
Prodaja i rashodovanje			
Stanje 31.12.2012.	80.856,48	103.833.623,12	103.914.479,60
Ispravak vrijednosti			
Stanje 31.12.2011.	38.882,71	316.290,69	355.173,40
Amortizacija	14.552,16	611.027,87	625.580,03
Prodaja i rashodovanje	3.627,00		
Stanje 31.12.2012.	49.807,87	927.318,56	977.126,43
Neto knjigovod. vrijednost			
Stanje 31.12.2011.	23.350,83	102.289.102,43	102.312.453,26
Stanje 31.12.2012.	31.048,61	102.906.304,56	102.937.353,17

Bilješka 2. Novac u banci i blagajni

Ova pozicija odnosi se na novac na žiro-računu i u blagajni. Društvo ima kunski i devizni račun u Erste & Steiermarkische Bank.

Struktura novca:

Opis	31.12.2011.	31.12.2012.
Novac u banci	34.390,79	22.093,24
Devizni račun	94.360,05	1.525.973,26
Novac u blagajni	255.900,60	0,00
Ukupno	384.651,44	1.548.066,50

Bilješka 3. Potraživanja

Potraživanja se iskazuju sukladno HSFI 11. Iskazuju se po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate sukladno sklopljenom ugovoru. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate potraživanja od dužnika. Procjena realnosti pojedinih potraživanja u smislu mogućnosti njihove naplate provodi se kada potraživanje nije naplaćeno u roku, a najkasnije na datum bilance. Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci nastupom njihove zastare.

Kratkotrajna potraživanja odnose se na:

Kratkotrajna potraživanja	31.12.2011.	31.12.2012.
Potraživanja od kupaca	1.178.241,28	3.961.452,60
Potraživanja od zaposlenika	0,00	16.814,93
Potraživanja od države	4.996.777,12	1.488.931,64
Ostala potraživanja	107.703,75	220.650,54
Ukupno	6.282.722,15	5.687.849,71

Potraživanja od kupaca su potraživanja za na datum bilance neplaćene račune za najam motorne jahte. Najveći udio u potraživanjima od države čini potraživanje za pretporez koji nije priznat po rješenju Porezne uprave, a taj proces je još uvijek u sudskom sporu. Među ostalim potraživanjima najveće je ono za sudski spor s francuskom Carinskom Upravom nastalo krajem 2012.godine.

Bilješka 4. Financijska imovina

Financijska imovina iskazuje se sukladno HSFI 9.

Financijska imovina ima slijedeću strukturu:

Financijska imovina	31.12.2011.	31.12.2012.
Dani predujmovi u zemlji i inozemstvu	2.141.495,67	2.888.630,26
Dane pozajmice u zemlji	392.431,28	417.431,28
Ukupno	2.721.297,46	3.306.061,54

Najveći iznos danih predujmova u zemlji se odnosi na plaćene, a poslije osporene usluge pri izgradnji motorne jahte jednog stranog poduzeća s kojim je Društvo u sudskom sporu.

Najveći iznos danih pozajmica u zemlji se odnosi na pozajmice dane domaćem povezanom društvu.

Bilješka 5. Obveze

Obveze se odnose na:

Obveze	2011. u kn	2012. u kn
Dobavljači povezana društva	165.060,42	95.835,84
Dobavljači u zemlji	1.649.913,88	544.198,60
Dobavljači u inozemstvu	373.354,94	264.876,06
Ukupno dobavljači	2.188.329,24	904.910,50
Obveze s osnova zajmova	126.053.469,16	132.910.028,26
Obveze prema zaposlenima	23.201,59	6.452,17
Obveze za poreze, doprinose i sl.	21.844,37	6.062,95
Ukupno kratkoročne obveze	128.286.844,36	133.827.453,88

Obveze dobavljačima znatno su se smanjile.

Obveze za zajmove se odnose na pozajmice vlasnika. U odnosu na prethodnu, 2011. godinu, porasle su za oko 5%.

Bilješka 6. Kapital

Kapital i rezerve	Kn
Temeljni kapital	20.000,00
Preneseni gubitak	16.793.090,56
Gubitak tekuće godine	3.575.032,85

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 7. Prihodi

Prihodi ostvareni obavljanjem redovne djelatnosti imaju slijedeću strukturu:

RED.BR.	VRSTA PRIHODA	2011. u kn	2012. u kn
1.	Prihodi od prodaje usluga	3.245.503,39	7.462.690,42
2.	Ostali poslovni prihodi	24.863,43	136.150,97
I	Ukupno poslovni prihodi	3.270.366,82	7.598.841,39
1.	Prihodi od kamata	1.700,15	1.618,54
2.	Pozitivne tečajne razlike	119.546,61	83.373,76
II	Ukupno financijski prihodi	121.246,76	84.992,30
1.	Ostali prihodi	1.007,89	0,00
	Ukupno izvanredni prihodi	1.007,89	0,00
	UKUPNO PRIHODI	3.392.621,47	7.683.833,69

Glavni udio prihoda odnosi se na iznajmljivanje motorne jahte "Joy Me" i s njom u sklopu glisera RM Cabin 850. Vidljivo je da su se prihodi znatno povećali. Uglavnom se jahta iznajmljuje na stranom tržištu.

Bilješka 8. Rashodi

Rashodi nastaju kao posljedica smanjenja imovine ili povećanja obveza. Sučeljavaju se s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja. Rashodi se priznaju u skladu s HSF1 16. Rashodi imaju slijedeću strukturu:

RED.BR.	VRSTA RASHODA	2011. u kn	2012. u kn
1.	Troškovi sirovina i materijala	1.841.508,00	1.206.246,54
2.	Ostali vanjski troškovi	10.829.987,51	5.976.292,05
3.	Troškovi osoblja	778.599,62	163.351,05
4.	Amortizacija	324.327,21	621.953,03
5.	Ostali troškovi	451.539,30	257.733,42
	Ostali poslovni rashodi	0,00	520.362,95
I	Ukupno poslovni rashodi	14.225.961,64	8.745.939,04
1.	Negativne tečajne razlike	322.335,12	2.447.780,70
1.	Zatezne kamate	249,47	15.420,77
II	Ukupno financijski rashodi	322.584,59	2.463.201,47
1.	Darovanja	2.500,00	0,00
2.	Ostali rashodi	5,67	0,00
3.	Neotpisana vrijednost DMI	0,00	49.725,58
II	Ukupno izvanredni rashodi	2.505,67	49.725,58
	UKUPNO RASHODI	14.551.051,90	11.258.866,09

Najveći udio rashoda odnosi se na troškove održavanja motorne jahte i osoblja u najmu preko drugog poduzeća koje radi na jahti. Zbog velike vrijednosti motorne jahte i pomoćnog glisera veliki su i iznosi amortizacije. Usprkos njihovoj veličini, poslovni rashodi su se u 2012.godini smanjili za 39% u odnosu na 2011.godinu. Tečajne razlike su velike zbog velikih pozajmica vlasnika Društva u eurima. Izvanredni rashodi se odnose na prodaju automobila iz čega je proizašao rashod za neotpisanu vrijednost automobila. Ukupni rashodi su za 23% manji u 2012. nego u 2011.godini.

Split, 24.06.2013.g.

Direktor:
PHILIP ZEPTER JAHTE
d.o.o.
SPLIT

Blaz Buble