

LANA-V d.o.o.
Put Brodarice 6
21000 Split
OIB: 10509350342
MB: 02381575
MBS: 060243972

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016.GODINU

Lana-V 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., te je još u 2010.godini mijenjalo ime u Philip Zepter Jahte d.o.o.

Sjedište društva je u Splitu, Put Brodarice 6.

Osnovne djelatnosti društva su:

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

OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finacijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda finacijskog izvještavanja (HSFI), koje je objavio Odbor za standarde finacijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama 86/2015., propisanim kao okvirom finacijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/2015., 134/2015.). Finacijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije. Finacijski 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 umanjeno 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	25%
- telefonske centrale, uređaji i pribor	50%
- ostala oprema	25%
- brod	0,5%

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

Dugotrajna materijalna imovina	Uredska i ostala oprema	Transportna sredstva (o.automobil)	Plovila (jahta joyMe, plovilo Fjord 36)	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje 31.12.2015.	744.586,48	43.394,10	105.524.609,01	106.312.589,59
Nabava	72.357,20		194.539,33	266.896,53
Prodaja i rashodovanje				
Stanje 31.12.2016.	816.943,68	43.394,10	105.719.148,34	106.579.486,12
Ispravak vrijednosti				
Stanje 31.12.2015.	342.645,10	26.217,28	2.365.422,28	2.734.284,66
Amortizacija	182.060,11	10.848,53	621.862,64	814.771,28
Prodaja i rashodovanje				
Stanje 31.12.2016.	524.705,21	37.065,81	2.987.284,92	3.549.055,94
Neto knjigovod. vrijednost				
Stanje 31.12.2015.	401.941,38	17.176,82	103.159.186,73	103.578.304,93
Stanje 31.12.2016.	292.238,47	6.328,29	102.731.863,41	103.030.430,18

Od bitnijih uvećanja vrijednosti materijalne imovine, u 2016. godini je nabavljena računalna oprema (računala, notebook), zatim audio-video-stereo sustav, novi roštilj i mobilni uređaj. Na jahtu su ugrađene sigurnosne šine, nove svjetiljke, tapecirani paneli, termalna kamera i wi-fi antena što je povećalo njenu nabavnu vrijednost.

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	31.12.2016.
Kunski račun u banci	33.723,13
Devizni račun u banci	67.751,74
Novac u blagajni	7.856,79
Ukupno	109.331,66

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	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja od kupaca	0,00	184.202,58
Potraživanja od države	1.607.191,71	1.411.813,29
Ostala potraživanja	3.122.806,69	3.119.212,40
Ukupno	4.729.998,40	4.715.228,27

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. Najveći udio u ostalim potraživanjima čini potraživanje za preplaćene račune od jednog stranog poduzeća, s kojim je Društvo također još u sudskom sporu. Preplata je nastala u vrijeme izgradnje motorne jahte. Pod pozicijom ostala kratkotrajna potraživanja se nalaze i dani predujmovi.

Bilješka 4. Financijska imovina

Financijska imovina iskazuje se sukladno HSFI 9.

Financijska imovina ima slijedeću strukturu:

Financijska imovina	31.12.2015.	31.12.2016.
Dane pozajmice	57.094,40	57.668,41
Ukupno	57.094,40	57.668,41

Ugovorene kamate na dane pozajmice su sastavni dio ove pozicije.

Bilješka 5. Obveze

Obveze se odnose na:

Obveze	2015. u kn	2016. u kn
Dobavljači u zemlji	418.892,69	443.506,37
Dobavljači u inozemstvu	1.623,36	4.167,81
Obveze s osnova pozajmica (iz inozemstva)	135.478.782,11	135.638.054,63
Obveze za primljene predujmove	211.469,40	231.850,61
Obveze za poreze, doprinose i sl.	10.907,26	377.490,78
Ukupno kratkoročne obveze	136.121.674,82	136.695.070,20

Najveću stavku poreza čini obveza za plaćanje PDV-a.

Bilješka 6. Kapital

Kapital i rezerve	Kn
Temeljni kapital	20.000,00
Preneseni gubitak	27.579.190,57
Gubitak tekuće godine	1.219.769,11

Bilješka 7. Troškovi budućeg razdoblja

Ova pozicija se odnosi na unaprijed plaćene troškove veza broda za razdoblje 1-3.mj./2017. u iznosu od 3.452,00 kn.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 8. Prihodi

Prihodi ostvareni obavljanjem redovne djelatnosti imaju slijedeću strukturu:

RED.BR.	VRSTA PRIHODA	2015. u kn	2016. u kn
1.	Prihodi od prodaje usluga i dobara	8.693.430,10	7.360.588,13
2.	Ostali poslovni prihodi	261,62	134.950,45
I	Ukupno poslovni prihodi	8.693.691,72	7.495.538,58
1.	Prihodi od kamata	172,30	3.590,11
2.	Pozitivne tečajne razlike	534.246,17	1.392.744,36
II	Ukupno financijski prihodi	534.418,47	1.396.334,47
	UKUPNO PRIHODI	9.228.110,19	8.891.873,05

Glavni udio prihoda od prodaje usluga odnosi se na iznajmljivanje motorne jahte "Joy Me" koja je i osnovno sredstvo Društva. Ostali poslovni prihodi su većinom nastali otpisom obveza dobavljačima. Ukupni prihodi su za 4% manji nego u prethodnoj godini.

Bilješka 9. 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 HSFI 16. Rashodi imaju slijedeću strukturu:

RED.BR.	VRSTA RASHODA	2015. u kn	2016. u kn
1.	Troškovi sirovina i materijala	1.659.255,04	1.361.427,08
2.	Ostali vanjski troškovi	7.141.129,88	7.587.981,22
3.	Amortizacija	782.731,54	814.771,28
4.	Ostali troškovi	501.670,26	214.954,47
5.	Ostali poslovni rashodi	144.289,23	63.327,87
I	Ukupno poslovni rashodi	10.229.075,95	10.042.461,92
1.	Negativne tečajne razlike	30.636,03	65.474,37
1.	Redovne i zatezne kamate	424,87	3.705,88
II	Ukupno financijski rashodi	31.060,90	69.180,25
	UKUPNO RASHODI	10.260.136,85	10.111.642,17

Najveći udio rashoda odnosi se na troškove održavanja motorne jahte i osoblja koje radi na jahti, a koje je u najmu preko drugog poduzeća. Društvo nema direktno zaposlenih radnika. Zbog velike vrijednosti motorne jahte veliki su i iznosi amortizacije. Tečajne razlike su velike zbog poslovanja sa stranim kupcima i zbog pozajmica, što je sve uglavnom u eurima. Ukupni rashodi su za 1% manji u 2016.. nego u 2015.godini.

Split, 27.06.2017.g.

Član Uprave:
Blaž Buble


LANA-V d.o.o.
SPLIT