

Specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća na praktičnom primjeru

Fusek, Mia

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:124:733339>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-18**

Repository / Repozitorij:

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



SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA USLUŽNOG PODUZEĆA
NA PRAKTIČNOM PRIMJERU**

Mentor:

Prof.dr.sc. Aljinović Barać Željana

Student:

Mia Fusek, 1227041

Split, rujan, 2023.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, MIA FUSEK,
(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, 10.09.2023. godine

Vlastoručni potpis : Mia Fusek

SADRŽAJ:

1. UVOD	1
2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA USLUŽNIH PODUZEĆA	2
2.1. Zakon o računovodstvu	2
2.1.1. Knjigovodstvene isprave i poslovne knjige	4
2.1.2. Godišnji financijski izvještaji	5
2.2. Standardi financijskog izvještavanja i računovodstvene politike	6
2.3. Specifičnosti poreznog priznavanja i mjerenja uslužnih poduzeća	7
2.3.1. Porez na dobit	8
2.3.2. Porez na dodanu vrijednost	10
3. RAČUNOVODSTVO USLUŽNOG PODUZEĆA NA PRIMJERU „LEO NAUTIKA“	13
3.1. Podaci o poduzeću	13
3.2. Ulazni računi	14
3.2.1. Ulazni računi za troškove	14
3.2.2. Ulazni računi za rezervne dijelove	16
3.2.3. Ulazni računi za nabavu dugotrajne imovine	18
3.3. Izlazni računi	22
3.3.1. Izlazni računi za servis	23
3.3.2. Izlazni računi za prodaju motora	25
3.4. Saldiranje i prijava PDV-a	28
3.5. Prijava poreza na dobit	30
3.6. Bilanca	32
3.7. Račun dobiti i gubitka	33
3.8. Pokazatelji uspješnosti poslovanja	35
4. ZAKLJUČAK	39
LITERATURA	40
SAŽETAK	41
SUMMARY	42
POPIS GRAFIČKIH PRIKAZA	43

1. UVOD

Tema ovoga rada su „Specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća na primjeru Leo Nautika d.o.o.“ s ciljem prikazivanja kako uslužna poduzeća podliježu računovodstvenim i poreznim mjerenjima i priznavanjima u Republici Hrvatskoj te njihovo praktično korištenje na primjeru poduzeća čija primarna djelatnost je servis i prodaja brodskih motora.

Subjekt istraživanja ovoga rada je uslužno poduzeće koje je, kao i sva ostala poduzeća, dužno poštivati svu računovodstvenu regulativu koja se odnosi na njega. Doduše, s obzirom na prirodu uslužnih djelatnosti, njihovo računovodstvo ima svoje posebnosti koje će ga razlikovati od računovodstva poduzetnika neuslužnih djelatnosti, neprofitnih organizacija, proračunskih korisnika ili obrtnika.

Ovaj rad se usredotočava na razlike koje čine računovodstvo uslužnih poduzeća posebnim u odnosu na računovodstva ostalih subjekata te kako bi se donijeli odgovarajući zaključci koriste se:

1. Metoda deskripcije koja obuhvaća opisivanje stanja računovodstvene dokumentacije i proces knjiženja poslovnih promjena.
2. Metoda analize i sinteze proučava složeni računovodstveni sustav uslužnog poduzeća raščlanjivanjem složenih pojmova na jednostavnije, i obrnuto, s ciljem izvođenja zaključaka.
3. Metoda komparacije koristi uspoređivanje kako bi se proučili odnosi, sličnosti i razlike između računovodstva uslužnih poduzeća i računovodstva ostalih subjekata.
4. Metoda računovodstvenog priznavanja i mjerenja, uzimajući u obzir sve računovodstvene standarde i ostale kriterije koji obavezno moraju biti zadovoljeni, prikazuje knjiženja poslovnih događaja unutar poduzeća.
5. Metoda studije slučaja se koristi za analizu svih računovodstvenih dokumentacija i proces knjiženja poslovnih promjena s ciljem da se odgovori na pitanja zašto i kako.

Rad se sastoji od četiri dijela. Prvi objašnjava temu, cilj i metode istraživanja korištene u radu, drugi dio obuhvaća regulatorni okvir, odnosno zakone, propise i standarde koji uređuju računovodstvo uslužnih poduzeća, treći dio prikazuje praktični primjer računovodstva uslužnih poduzeća unutar poduzeća Leo Nautika, a četvrti dio je zaključak, u kojem se izvode najvažnija saznanja iz istraživanja, nakon čega slijedi popis literature te konačno sažetak.

2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA USLUŽNIH PODUZEĆA

Glavni cilj računovodstva kao djelatnosti je prikazati poslovanje, stvoriti i prezentirati korisne informacije za različite korisnike, odnosno donositelje odluka, koje mogu značajno utjecati na buduće poslovanje poduzeća. Korištenjem specifičnog „jezika“, ono opisuje, mjeri i tumači ekonomske aktivnosti nekog poslovnog subjekta. (Aljinović Barać, 2018/19)

Temeljni propisi koji uređuju računovodstveno izvještavanje u Republici Hrvatskoj su (Aljinović Barać, 2018/19):

1. Zakon o računovodstvu (ZOR)
2. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI)
3. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodni računovodstveni standardi (MRS)
4. Računovodstvene politike

2.1. Zakon o računovodstvu

Osnovni zakonski propis kojim se definira i uređuje računovodstvo poduzetnika unutar Republike Hrvatske je Zakon o računovodstvu (ZOR).

On uređuje računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora. (NN 78/15 (114/22) čl.1)

Ovaj Zakon (NN 78/15 (114/22) čl. 4) primjenjuju svi poduzetnici, koji se dijele na mikro, male, srednje i velike, a ta podjela se vrši po pokazateljima koji se utvrđuju na zadnji dan godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se financijski izvještaji formiraju.

Podjela poduzetnika prema veličini je važna jer se sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, kao i primjena standarda financijskog izvještavanja razlikuju među poduzetnicima različitih veličina (npr. dok mikro i mali poduzetnici imaju samo obvezu formiranja bilance, računa dobiti i gubitka te bilješki uz financijske izvještaje, ostali moraju sastavljati svih šest godišnjih financijskih izvještaja).

Prethodno spomenuti pokazatelji na osnovi kojih se vrši podjela poduzetnika su (NN 78/15 (114/22) čl. 5):

- Iznos ukupne aktive
- Iznos prihoda
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine

Mikro poduzetnik je onaj čiji pokazatelji ne prelaze granične vrijednosti u dva od sljedeće tri navedena uvjeta (NN 78/15 (114/22) čl.5):

- Ukupna aktiva 350.000,00 eura
- Prihod 700.000,00 eura
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika

Mali poduzetnik je onaj koji ne spada pod mikro poduzetnike i čiji pokazatelji ne prelaze granične vrijednosti u dva od sljedeće tri navedena uvjeta (NN 78/15 (114/22) čl. 5):

- Ukupna aktiva 4.000.000,00 eura
- Prihod 8.000.000,00 eura
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika

Srednji poduzetnik je onaj koji ne spada niti pod mikro niti pod male poduzetnike i čiji pokazatelji, u dva od tri uvjeta, ne prelaze sljedeće navedene granične vrijednosti (NN 78/15 (114/22) čl. 5):

- Ukupna aktiva 20.000.000,00 eura
- Prihod 40.000.000,00 eura
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika

Veliki poduzetnici su (NN 78/15 (114/22) čl. 5):

- Poduzetnici koji ne prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta povezanih sa srednjim poduzetnicima
- Banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, leasing-društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanjem alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup imovine, faktoring-društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja.

2.1.1. Knjigovodstvene isprave i poslovne knjige

Definicija knjigovodstvenih isprava je navedena unutar Zakona o računovodstvu koji knjigovodstvene isprave opisuje kao bilo koji pisani dokument (bio on interno ili eksterno sastavljen) ili elektronički zapisa o poslovnom događaju. Na temelju ovih isprava, i informacija prezentiranih u njima, se upisuju podaci u poslovne knjige. (NN 78/15 (114/22) čl. 8)

Odgovornost za sastavljanje knjigovodstvenih isprava snosi zakonski predstavnik društva i ovlaštene osobe. Ako se isprava izdaje u više primjeraka, mora se naznačiti namjena svakog primjerka, a samo original služi za knjiženje. (Aljinović Barać, 2018/19)

Svaka knjigovodstvene isprava, da bi se smatrala vjerodostojnom i urednom, mora sadržavati mjesto i vrijeme kada je nastala te materijalni sadržaj na koji se odnosi.

Isti zakon, nadalje regulira i uvjete čuvanja ovih isprava te diktira da se one moraju čuvati kao izvorni pisani dokument, dokument na nositelju elektroničkog zapisa ili na nositelju mikrografske obrade, a rokovi čuvanja su sljedeće navedeni (NN 78/15 (114/22) čl. 10):

1. Isplatne liste, analitička evidencija o plaćama za koje se plaćaju obvezni doprinosi – trajno
2. Isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu – najmanje 11 godina
3. Isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige – najmanje 11 godina

Prilikom formiranja i vođenja knjigovodstvenih isprava, poduzeće je obavezno se voditi načelom nepromjenjivog zapisa o nastalom događaju.

Na početku svake poslovne godine, poduzeća otvaraju poslovne knjige. Zatvaranje poslovnih knjiga, poduzeća moraju obaviti najkasnije četiri mjeseca nakon kraja poslovne godine na koju se odnose. Kada se spominje pojam poslovnih knjiga, ubrajaju se sljedeće (NN 78/15 (114/22) čl. 13):

- Dnevnik
- Glavna knjiga (bilančni i izvanbilančni zapisi)
- Pomoćne knjige

Počevši od dnevnika, to je poslovna knjiga koja se vodi kronološki sa svrhom evidentiranja knjigovodstvenih promjena. Može biti jedinstvena poslovna knjiga, ali se također može podijeliti na njih više te na taj način evidentirati poslovne promjene na pojedinim skupinama bilančnih ili izvanbilančnih zapisa. (NN 78/15 (114/22) čl.12)

Glavna knjiga evidentira knjigovodstvene promjene koje su nastale na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja za određeno izvještajno razdoblje, ali umjesto kronološki, događaji se grupiraju prema njihovoj vrsti pomoću unaprijed pripremljenih konta. Na temelju tih konta se osiguravaju podaci za formiranje godišnjih financijskih izvještaja. (NN 78/15 (114/22) čl. 12)

Pomoćne knjige ne evidentiraju same poslovne promjene u određenom razdoblju, već pružaju dodatne informacije o pojedinim pozicijama iz glavne knjige. Ove informacije unutar pomoćnih knjiga najčešće se nalaze u obliku analitičkih evidencija, koje se mogu odnositi na kupce, dobavljače, zalihe ili proizvode, dugotrajnu imovinu, blagajne, itd. (Aljinović Barać, 2018/19)

Osim toga, poduzetnici najmanje jednom godišnje također moraju sastaviti popis imovine i obveza te uskladiti njihovo stvarno i njihovo knjigovodstveno stanje.

2.1.2. Godišnji financijski izvještaji

Također regulirani Zakonom o računovodstvu, godišnji financijski izvještaji su izvještaji koje svi poduzetnici (pravne i fizičke osobe) su obavezni sastavljati na kraju poslovne godine. Propisi samog zakona detaljnije propisuju sve od oblika i sadržaja pa do načina sastavljanja i objavljivanja ovih izvještaja.

Godišnji financijski izvještaji služe kao prikaz financijskog položaja i financijske uspješnosti poslovanja poduzeća, a u njih se ubraja sljedećih šest izvještaja:

1. Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
2. Račun dobiti i gubitka
3. Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
4. Izvještaj o novčanim tokovima
5. Izvještaj o promjenama kapitala
6. Bilješke uz financijske izvještaje

Iako je izrada godišnjih financijskih izvještaja obavezna, ta obveza nije jednaka za sve poduzetnike. Dok srednji i veliki poduzetnici moraju sastavljati svih šest iznad nabrojanih izvještaja, kada se govori o mikro i malim poduzetnicima, njihova obveza se samo odnosi na sastavljanje bilance, računa dobiti i gubitka te bilješki uz financijske izvještaje.

Izvještaj o financijskom položaju, odnosno bilanca, je definiran kao financijski izvještaj koji pokazuje stanje imovine i izvora imovine na određeni dan. (Aljinović Barać, 2018/19)

Imovina bilance se unutar samog izvještaja naziva aktivom, a obuhvaća dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu. Ako se imovina postepeno transformira u novac kroz vremensko razdoblje koje je dulje od godine dana, ona se klasificira kao dugotrajna imovina, ali ako razdoblje transformacije se finalizira unutar godine dana, onda se imovina klasificira kao kratkotrajna.

Izvori imovine u bilanci se prikazuju kao pasiva te mogu biti u obliku kapitala (vlastiti izvori) ili obveza (tuđi izvori). Obveze se dalje mogu podijeliti po ročnosti na dugoročne i kratkoročne. Ako obveza dospijeva u roku dužem od godine dana, ona se klasificira kao dugoročna, dok obveze koje dospijevaju unutar godine dana se klasificiraju kao kratkoročne.

Osim bilance, svako poduzeće je također obavezno sastaviti i račun dobiti i gubitka, koji je definiran kao financijski izvještaj koji prikazuje prihode, rashode i financijski rezultat za određeni vremenski interval te služi kao mjera uspješnosti poslovanja poduzeća.

Konačno, Zakonom o računovodstvu je propisano da poduzeća godišnje financijske izvještaje sastavljaju za poslovnu godinu te se nakon toga čuvaju trajno u izvorniku. (NN 78/15 (114/22) čl. 19)

2.2. Standardi financijskog izvještavanja i računovodstvene politike

Prilikom sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja, okvir za proces obrade te način na koji se prezentiraju poduzeća usvajaju iz standarda financijskog izvještavanja. (Aljinović Barać, 2018/19)

U Republici Hrvatskoj veliki obveznici, zajedno sa subjektima od javnog interesa, imaju obvezu primjenjivanja Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda, što je definirano Zakonom o računovodstvu i na snazi je od 01.01.2006. Međutim, kod manjih poduzetnika (mikro, malih i srednjih) obveza primjene međunarodnih standarda ne vrijedi. Takvi poduzetnici mogu dobrovoljno koristiti te standarde, ali ako ne žele, obavezni su primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, koji služe istoj svrsti iako su manje opsežni.

Do sada je objavljeno 17 standarda u sklopu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i oni su sljedeći (Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, NN 86/15):

HSFI 1 – Financijski izvještaji

HSFI 2 – Konsolidirani financijski izvještaji

HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena, pogreške

HSFI 4 – Događaji nakon datuma bilance

HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina

HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina

HSFI 7 – Ulaganja u nekretnine

HSFI 8 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja

HSFI 9 – Financijska imovina

HSFI 10 – Zalihe

HSFI 11 – Potraživanja

HSFI 12 – Kapital

HSFI 13 – Obveze

HSFI 14 – Vremenska ograničenja

HSFI 15 – Prihodi

HSFI 16 – Rashodi

HSFI 17 – Poljoprivreda

Poduzeća dodatno, najčešće u sklopu bilješki uz financijske izvještaje, objavljuju i posebna načela, osnove, dogovore i prakse koje usvajaju prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Ta načela se nazivaju računovodstvenim politikama i sastavni dio su financijskih izvještaja. (Aljinović Barać, 2018/19)

2.3. Specifičnosti poreznog priznavanja i mjerenja uslužnih poduzeća

Ovisno o djelatnosti koju obavljaju trgovačka društva imaju obvezu plaćanja poreza na dobit i PDV-a (uz uvjet da je društvo obveznik PDV-a), ali i dodatno mogu imati i obvezu plaćanja županijskih, gradskih ili općinskih poreza, poreza na promet nekretnina te posebnih poreza i trošarina. („Ministarstvo financija“, bez dat.)

Trgovačka društva također imaju obvezu obračuna, obustave i uplate propisanih poreza i doprinosa kada zapošljavaju radnike ili isplaćuju primitke drugim fizičkim osobama. („Ministarstvo financija“, bez dat.)

2.3.1. Zakon o porezu na dobit

Porezni obveznik je definiran kao („Ministarstvo financija“, bez dat.):

- Trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi
- Tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezident)
- Fizička osoba koja utvrđuje dohodak na način propisan za samostalne djelatnosti prema propisima o oporezivanju dohotka ili koja počinje obavljati takvu samostalnu djelatnost ako izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak

Unutar odredbi Zakona o porezu na dobit je propisana definicija porezne osnovice, kao i način na koji se ona izvodi za rezidente i nerezidente, što u nju spada te daljnji postupak prijave i plaćanja porezne obveze. (NN 177/04 (114/22) čl. 5)

Porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit i koja se uvećava ili umanjuje po osnovi odredbi koje su navedene u kasnijem tekstu. Porezna osnovica se obavezno utvrđuje za svakog obveznika, jer obveznik na osnovi nje kasnije obračunava i plaća porez na dobit po jednoj od sljedeće dvije stope (NN 177/04 (114/22) čl. 28):

- 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 995.421,06 eura
- 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 995.421,06 eura

Porezna osnovica će se umanjiti za (NN 177/04 (114/22) čl. 6):

1. Prihode od dividendi i udjela u dobiti koji se utvrđuju prema Zakonu o porezu na dobit
2. Prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobiti) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu
3. Prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod
4. Svotu amortizacije koje nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima po vrijednostima propisanim unuta Zakona o porezu na dobit
5. Svotu poticaja u obliku poreznog oslobođenja ili olakšice sukladno posebnim propisima

S druge strane, porezna osnovica se povećava za (NN 177/04 (114/22) čl. 7):

1. Rashode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani gubici), ako su bili iskazani u rashodima
2. Svotu amortizaciju iznad svota propisanih Zakonom o porezu na dobit
3. 50% troškova reprezentacije, u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom
4. 50% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća
5. Manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore, u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak
6. Troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja
7. Kazne koje izriče mjerodavno tijelo
8. Zatezne kamate između povezanih osoba
9. Povlastice i druge oblike imovinskih koristi danih fizičkim ili pravnim osobama da nastave, odnosno ne nastave određeni događaj
10. Darovanja iznad svota propisanih Zakonom o porezu na dobit
11. Kamate koje nisu porezno priznati rashod prema odredbama Zakona o porezu na dobit
12. Rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom poreza na dohodak te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit te njima povezanim osobama
13. Sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu

Kao što je prethodno spomenuto, Zakon o porezu na dobit također definira i razlike između rezidenata i nerezidenata. To je važno zbog razlika koje postoje prilikom utvrđivanja poreznih osnovica između subjekata različitih rezidentnosti.

Rezidenti su definirani kao pravne i fizičke osobe sa sjedištem unutar Republike Hrvatske ili sa mjestom stvarne uprave i nadzora poslovanja unutar Republike Hrvatske, dok su nerezidenti osobe bez utvrđene rezidentnosti. (NN 177/04 (114/22) čl. 3)

Dok za rezidente porezna osnovica obuhvaća, ne samo dobit ostvarenu u tuzemstvu, već i onu ostvarenu u inozemstvu, za nerezidente ona jedino obuhvaća dobit koja se ostvarila u tuzemstvu. Ako se dogodi unutar postupka utvrđivanja porezne osnovice da je njena vrijednost negativna, tada je porezni obveznik ostvario porezni gubitak. Kada se takva situacija dogodi, taj porezni gubitak ne nestaje, već se nadoknađuje njegova vrijednost obvezniku na način da se gubitak prenosi i smanjuje poreznu osnovicu unutar sljedećih pet godina.

Podnošenje prijave poreza na dobit, porezni obveznik mora obaviti najkasnije četiri mjeseca od kada istekne razdoblje za koje se utvrdio porez na dobit te ga platiti u roku unutar kojega i podnosi poreznu prijavu.

Konačno, unutar ovog Zakona, se propisuje da se obveza plaćanja poreza smanjuje za iznos plaćenog predujma za porez na dobit, a u situaciji kada dođe do preplaćenog predujma, on se vraća poreznom obvezniku ili umanjuje obvezu za porez na dobit u sljedećem razdoblju. (NN 177/04 (114/22) čl. 35)

2.3.2. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost (PDV) je prihod državnog proračuna i s aspekta poreznih obveznika ima dva osnovna dijela (Aljinović Barać, 2018/19):

1. PDV na izlaznim računima – obveza za PDV
2. PDV na ulaznim računima – pretporez

Prema Zakonu o PDV-u, svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost, bez obzira na samu svrhu ili rezultat te djelatnosti definira se kao obveznik poreza na dodanu vrijednost. (NN 73/13 (33/23) čl. 6).

Istim Zakonom se svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti slobodnih zanimanja te iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda definira kao gospodarska djelatnost. (NN 73/13 (33/23) čl. 6)

Osim definiranja poreznih obveznika, Zakon o PDV-u također definira i predmete oporezivanja, koji obuhvaćaju: (NN 73/13 (33/23) čl. 4):

- Isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, robe, građevina, opreme i sl.) i obavljene usluge
- Vlastita potrošnja
- Davanja zaposlenima u dobrima i uslugama (tzv. plaća u naravi)
- Isporuke dobara i usluge obavljene bez naknade ili s popustom
- Primljeni predujmovi
- Uvoz dobara iz zemalja izvan EU (pazi: uvoz dobara među zemljama članicama EU je stjecanje dobara, a ne uvoz)
- Određene usluge obavljene od strane inozemnih poduzetnika (npr. promidžbene usluge, usluge odvjetnika, inženjera, računovođe, savjetovanja, itd.)
- Kod određenih usluga (npr. građevinarstvo) postoji mogućnost tzv. prijenosa porezne obveze

Prilikom isporuke dobara ili usluga, porezna osnovica se sastoji od svih primljenih ili isplaćenih naknada isporučitelja, zajedno sa bilo kakvim subvencijama povezanim sa cijenom obavljene isporuke. Međutim, obveza obračuna PDV-a se ne stvara odmah. Tek kada se može predstaviti da su svi pravni uvjeti zadovoljeni te je usluga obavljena ili isporuka dobara finalizirana, onda se stvara obveza. Događaj stvaranja obveze obračuna PDV-a, kada su predstavljeni svi pravni uvjeti kao ispunjeni, se naziva oporezivim događajem.

Za formiranje porezne osnovice uračunavaju se iznosi poreza, carina, pristojbi i sličnih davanja (osim PDV-a), kao i sporedni troškovi, primjerice provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja, ali se zato ne uračunavaju sniženja cijena, kao što su popusti zbog privremenog plaćanja ili oni koji se odobre kupcu u trenutku isporuke, kao ni iznosi koje obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje su u evidencijama prikazane kao prolazne stavke. (NN 73/13 (33/23) čl. 33)

PDV se obračunava po stopama koje ovisno o djelatnosti mogu biti:

- Regularna stopa od 25%
- Snižena stopa od 13%
- Snižena stopa od 5%

Da bi osobi koja plaća PDV nastala obveza obračuna tog poreza, prvo Porezna uprava mora ostvariti pravo na potraživanje tog PDV-a, i ako je samo plaćanje odgođeno. S druge strane, da bi osoba ostvarila pravo na odbitak PDV-a, odnosno pretporeza, prvo se mora stvoriti obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. (NN 73/13 (33/23) čl. 57)

Nadalje, u sklopu ovog Zakona, je propisano da porezni obveznik odbija pretporez tako da od ukupnog iznosa obveze PDV-a koji je dužan platiti odbije ukupni iznos pretporeza na koji ima pravo unutar obračunskog razdoblja. (NN 73/13 (33/23) čl. 60)

Ispravke pretporeza porezni obveznik je obavezan obaviti u situaciji kada je ili odbitak različit (veći ili manji) od odbitka na koji je imao pravo ili je došlo do promjene nekih od čimbenika na osnovi kojih je utvrđen pretporez nakon podnošenja porezne prijave.

Ako u nekom obračunskom razdoblju dođe do situacije u kojoj porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza koji je veći od njegove porezne obveze za to razdoblje, onda obveznik ima pravo zatražiti povrat tog preplaćenog pretporeza ili zatražiti da se preplaćeni iznos prebaci na sljedeće obračunsko razdoblje i na taj način umanju poreznu obvezu za to razdoblje. U situaciji kada porezni obveznik zatraži povrat sredstava, Porezna uprava ima obvezu zadovoljiti taj zahtjev unutar 30 dana od kada je predana porezna prijava ili najkasnije u roku od 90 dana od pokretanja poreznog nadzora.

Za svako obračunsko razdoblje porezni obveznik je obavezan sastaviti prijavu PDV-a na temelju prethodno utvrđene porezne obveze. Ta prijava obavezno mora sadržavati podatke o vrijednosti oporezivih transakcija, iznos PDV-a i pretporeza po stopama te ukupnu vrijednost svih oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju, odnosno sve informacije koje su potrebne kako bi se mogao obračunati PDV za razdoblje.

Na kraju kalendarske godine, unutar porezne prijave za posljednje razdoblje, porezni obveznik ima obvezu provesti sve ispravke ili usklađenja koja su potrebna za tu godinu. U slučaju kada dolazi do prestanka poslovanja, porezni obveznik prilikom podnošenja porezne prijave za posljednje razdoblje je obavezan također provesti sve ispravke i usklađenja koja su potrebna sve do posljednjeg dana, kada se prestaje s poslovanjem. (NN 73/13 (33/23) čl. 85)

U slučaju da porezni obveznik ne podnese prijavu PDV-a u roku propisanom Zakonom o PDV-u ili podnese potrebnu dokumentaciju i poreznu evidenciju, onda Porezna uprava ima pravo sama utvrditi i procijeniti njegovu poreznu obvezu.

Nakon provedenog postupka obračuna i prijave PDV-a za određeno razdoblje, porezni obveznik mora izvršiti plaćanje poreza do posljednjeg dana mjeseca nakon završetka tog obračunskog razdoblja.

3. RAČUNOVODSTVO USLUŽNOG PODUZEĆA NA PRIMJERU „LEO NAUTIKA“

3.1. Podaci o poduzeću

Leo Nautika je osnovana 2006. godine kao društvo s ograničenom odgovornošću i upisano u registar Trgovačkog suda u Splitu.

Sva trgovačka društva su uređena i obavezna poštivati propise Zakona o trgovačkim društvima, pa tako i društva s ograničenom odgovornošću. Ovakva društva se osnivaju sudjelovanjem jedne ili više osoba (pravnih ili fizičkih) u unaprijed ugovorenom temeljnom kapitalu s pojedinačnim ulozima, a status pravne osobe im se odobrava upisom društva u sudski registar. Minimalni temeljni kapital koji je poduzeće uplatilo za osnivanje ovakvog društva je iznosio 20.000,00 kuna, što se od 01.01.2023. promijenilo na iznos od 2.500,00 eura.

Prilikom osnivanja, poduzeće Leo Nautika je registriralo popravak i održavanje brodova i čamaca kao svoju primarnu djelatnost, ali osim toga je također registriralo i veliki broj dodatnih djelatnosti, neke od kojih su:

- Popravci i preinake na brodovima i čamcima
- Održavanje i popravci motornih vozila, motocikla i brodskih motora
- Mehaničko održavanje i popravak strojeva
- Obrada i prevlačenje metala
- Kupnja i prodaja robe
- Prijevoz putnika i robe unutarnjim vodenim putevima (kao što su rijeke, jezera, kanali, itd.), što također uključuje i prijevoz unutar luka i dokova
- Cestovni prijevoz putnika i tereta
- Usluge iznajmljivanja i davanje u zakup plovila kao što su čamci i brodovi za komercijalne svrhe bez rukovatelja
- Tehničke djelatnosti, upravljanje projektima i inženjerstvo

U skladu sa propisima Zakona o računovodstvu, poduzeće spada u kategoriju mikro poduzetnika s ukupnom aktivom manjom od 350.000,00 eura, prihodima manjim od 700.000,00 eura i prosječnim brojem radnika tijekom poslovne godine manjim od 10. (NN 78/15 (114/22) čl. 5)

S obzirom da spada u mikro poduzetnike, poduzeće se ne koristi međunarodnim, već primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, nema obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća, ali ima obvezu sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, kao i svi ostali poduzetnici. Doduše, samo sastavlja bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje, jer kao mikro poduzetnik nije pod obvezom sastavljanja svih šest godišnjih financijskih izvještaja.

Nadalje, definirano propisima unutar Zakona o PDV-u, ovo poduzeće spada u skupinu malih poreznih obveznika. Malim poreznim obveznikom se smatra bilo koja pravna osoba čije sjedište ili stalna poslovna jedinica se nalazi u tuzemstvu (odnosno fizička osoba čije prebivalište ili uobičajeno boravište se nalazi u tuzemstvu) i koja ostvaruje vrijednost isporuke dobara ili obavljenih usluga manju od 39.816,84 eura u kalendarskoj godini. Ova klasifikacija je važna jer mali porezni obveznici su oslobođeni plaćanja PDV-a na isporučena dobra ili obavljene usluga te nemaju pravo iskazati PDV na izlaznim računima niti na odbitak pretporeza. Doduše, postoji iznimka kod ovog pravila, mali porezni obveznici imaju mogućnost zatražiti od Porezne uprave da se na njih ta stavka ne primjenjuje, ali ga to obvezuje na redovni postupak oporezivanja za sljedeće tri kalendarske godine. (NN 73/13 (33/23) čl. 90)

Konačno, prema propisima Zakona o porezu na dobit, poduzeće primjenjuje stopu od 10% jer u poreznom razdoblju je imalo prihode manje od 995.421,06 eura. (NN 177/04 (114/22) čl. 28)

Važno je napomenuti da se kroz sljedeće promatranje računovodstva uslužnih djelatnosti na praktičnom primjeru Leo Nautike koriste podaci za 2020./2021. godinu, tako da su korišteni propisi prikladni za to razdoblje, a svi novčani iznosi su izraženi u kunama.

3.2. Ulazni računi

Dokument zaprimljen od strane dobavljača kojim se potvrđuje nabava robe ili primljene usluge se naziva ulazni račun. Svi ulazni računi u nekom određenom vremenskom razdoblju zajedno tvore knjigu ulaznih računa. Zakon o PDV-u propisuje obavezne elemente koje svaki račun mora imati. Ako poduzeće u sustavu PDV-a izda račun bez svih elemenata, taj se račun smatra neispravnim te ga primatelj ima pravo vratiti.

3.2.1. Ulazni računi za troškove

Na grafičkom prikazu 1 je prikazan račun koji je Leo Nautika primila od poduzeća Čistoća d.o.o. za usluge odvoza smeća. Na računu se može vidjeti da je ovo regularni mjesečni trošak za poduzeće te da se prikazani račun odnosi na veljaču 2021. godine.

Ovakva poslovna promjena se knjiži preko tri konta: dugovno se knjiži obveza prema dobavljaču, a potražno se knjiži pretporez i konto primjerenog troška (prikazano u obliku dnevnika knjiženja na grafičkom prikazu 2).

Važno je napomenuti da s obzirom da Čistoća d.o.o. pruža usluge odvoza komunalnog otpada, njihova usluga se, prema propisima Zakona o PDV-u, oporezuje po sniženoj stopi od 13%. (NN 73/13 (33/23) čl. 38)

Grafički prikaz 1

Ulazni račun za troškove odvoza smeća (veljača 2021.)

239



ZA OBAVLJANJE KOMUNALNIH DJELATNOSTI ODRŽAVANJA
ČISTOĆE I ODLAGANJA KOMUNALNOG OTPADA

ČISTOĆA d.o.o. Put Mostina 49, 21000 Split

OIB: 38812451417

IBAN: HR1124070001100659922 OTP BANKA d.d.

Ured direktora: tel. 323-710, fax. 323-713, Fin.- rač. sektor: tel. 323-726

Komerc. sektor: tel. 323-730, e-mail: distoca@st.t-com.hr

www.distoca-split.hr

Šifra kupca: 05789
OIB kupca: 23216777875

LEO NAUTIKA D.O.O.

ŠIŽGORIĆEVA 6

21000 SPLIT



Račun broj: 05 57894-0221-01

Obrazac: R1

Split: 28.02.2021

Razdoblje: 01.02.21 / 28.02.21

R.b.	Usl.	Opis	Fiksni dio cijene	Varijabilni dio cijene (litre * odvoz) * 0,022	Iznos	Ukupno	
1	101	Naknada za odvoz komunalnog otpada Split fiksni dio Dračevac 22 Split	66,00	0 * 0 * 0,022 =	0,00	66,00	
						Osnovica	66,00
						PDV 13 %	8,58
						Prolazna stavka	0,00
						Ugovorna kazna	0,00
						UKUPNO HRK	=74,58

Udio u spremniku = broj zaposlenih * 6.73 lit
(Jedinična cijena pražnjenja spremnika= 0,022 HRK / litri)

Stanje duga na dan ispis računa: 149,16

Prolazna Stavka "Sanacija Karepovca" - u korist GRADA SPLITA (čl.33.st.13. ZOGO), oslobođeno PDV-a (čl.33. Zakona o PDV-u).

Ugovorna kazna određena odlukom JLS.

Način plaćanja : Transakcijski račun, poziv na broj: 05 57894-0221-01

Rok plaćanja 30 dana (čl.11.st.3. i st.4.t.2., čl.12.st.1. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi).

Za zakašnjenje plaćanja obračunavamo zakonsku zateznu kamatu.

Fakturirao:
Rajčić, Zebić

Direktor:
mr.sc. Lukša Regjo, dipl.iur.

Podnošenje pisanog prigovora(čl.10 Zakona o zaštiti potrošača) predajom na protokol ili slanjem na adresu Čistoća d.o.o. Split, Put Mostina 49, 21000 Split; fax 021 323-713; e-mail: distoca@st.t-com.hr

Korisnik usluge je obavezan temeljem Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom, te Odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada koju je donijela jedinica lokalne samouprave obavijestiti davatelja usluge o svakoj promjeni podataka iz dostavljene Izjave u roku od 15 dana od dana kada je nastupila promjena.

Oznaka operatera: SR

Strana:

Datum i vrijeme izrade računa: 02.03.2021, 18:42

Sudski registar Trgovačkog suda Split, broj: TT-96/5422-13 - MBS: 08004113 - Temeljni kapital 50.268.800,00 Kn u cijelosti uplaćen-Član uprave: mr.sc.Lukša Regjo dipl.iur.

Grafički prikaz 2

Dnevnik knjiženja ulaznog računa za troškove odvoza smeća (veljača 2021.)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split
Jurja Šižgorica 6/II, 21 000 Split
OIB 23216777675
IBAN Otp banka dd : HR95 2407000 1100632899
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

Dnevnik knjiženja

URA 239

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	28.02.2021.	URA	239	1401	0 Pretporez - 13 %	RN 02/2020 CISTOCA d.o.o.	8,58	0,00	1
2	28.02.2021.	URA	239	2200	58 CISTOCA d.o.o.	RN 02/2020	0,00	74,58	1
3	28.02.2021.	URA	239	4171	0 Odvoz smeća i fekalija	RN 02/2020 CISTOCA d.o.o.	66,00	0,00	1
							74,58	74,58	

06.06.2023. 17:30:06

<kraj>

LEO NAUTIKA d.o.o.

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

3.2.2. Ulazni računi za rezervne dijelove

Ulazni račun prikazan u grafičkom prikazu 3 se odnosi na nabavu rezervnih dijelova. Leo Nautika unutar procesa nabave rezervnih dijelova po primitku imovine, sastavlja i primku koja je prikazana zajedno s računom. Primka je dokument koji prikazuje zaprimanje materijala, robe ili proizvoda od dobavljača na skladište.

Grafički prikaz 3:

Ulazni račun i primka za nabavu rezervnih dijelova (2021)

FRANKA MARINE
 DUBROVNIK 241121
 OBRACUN: 0001 / 0001
 WWW: franka-marine.hr
 E-mail: info@franka-marine.hr

FRANKA MARINE d.o.o.
 ZAGREB, I Resnik 49
 IBAN/BIC: HR30 2484 0081 1002 45305/RZBHRX
 Telefon / Fax: 2040560 / 2040561
 OIB: 65856177947, Pdv ID: HR65856177947

OIB: 2321677675
 1349 LEO NAUTIKA D.O.O.
 31800 Split
 Društvenac 22
 Hrvatska
 Telefon: 821599603 Fax: 821599603

Račun 1944/V001/10001 24.11.2021.

Rbr. Broj	Šifra	Naziv artikla	TBR	JML	Količina	Prodajna cijena	Rabat%	Ukupno
1.	97 8123801	ANODE KIT	P22	KOM	2,00	126,70	30,0000	176,96
	XX 875238	ANODE ACT	P22	KOM	3,00	48,90	30,0000	103,90
3.	XX 88796203	ANODE KIT ALPHA Q1IN 8 1991 I NOVLI OD 504992ACT - alpha gen II	P22	kom	2,00	82,00	30,0000	773,90
4.	XX 889761G04	ANODE KIT BRAVO II 2008 I NOVLI OD IM179452ACT - P22 kom	P22	kom	2,00	627,20	30,0000	879,08
UKUPNO:								1.927,56
P22 Porez na dobavnu vrijednost:								491,92
UKUPNO RABAT:		828,14	UKUPNO POREZ:		491,92	SVEUKUPNO HRK:		2.409,58

Valuta plaćanja: 24.11.2021.

Plaćanje: 111 TRANSAKCIJSKI RAČUN (V)

Datum isporuke/završetka usluge: 24.11.2021

Datum odavanja: 24.11.2021 12:38:43 - Oznaka operacije: 05

Isprava broj: 100/001/01/21984

NAPOМЕНА:

JAMSTVO JE UVJETOVANO UGRADNJOM U OVLAŠTENOM SERVISU.

OBAVEZNO NAVESTI POZIV NA BROJ HR02 211944

POVRAT ROBE: Inačica je samo uz prethodni dopis u roku 3 dana od datuma starenice (roba se vraća u originalnoj ambalaži neobložena uz kompletnu dokumentaciju), sve troškove povrata robe snosi KUPAC

Jamstvo se priznaje samo uz predložene računa.

ISPORUKA: Opr. 100 - 21 / 2724 24.11.2021.

ZAGREB, 24.11.2021.

Roforent
 Branimir Matošević

Objeto
 FRANKA MARINE
 20100000
 PR-10034 ZAGREB, 11/2021/49

ZAGREBAČKA BANKA ZAGREB, IBAN: HR34 2360 0001 1016 20707, SWIFT: ZABAHK2X
 RAIFFEISENBANK ZAGREB, IBAN: HR30 2484 0081 1002 45305, SWIFT: RZBHRX2X

Leo Nautika d.o.o.

Servis i održavanje pogonskih motora i uređaja

Društvenac 22, 21 000 Split

OIB: 2321677675

Telefon: 02 385 21 609 603

E-mail: leo.nautika@st.t.com.hr web: www.leonautika.hr

IBAN: HR924070001100632899 OTP banka d.d. SWIFT: OTPVHR2X



Primka 156

Datum
 08.12.2021

Vrsta dokumenta

Pd dokumenti Datum Nabavna vrijednost
 1944/V001/10001 08.12.2021 1.927,56

Dobavljač

Ime Naziv dobavljača Mjesto Yb broj Ulica i broj PDV št. broj
 43 Franka Marine d.o.o. Zagreb 10049 I Resnik 49 65856177947

Artikli

Šifra robe	Naziv robe/usluge	Jm	Količina	Cijena	Rabat%	Vrijedost	Nab. cijena	VPC
818286	ANODA MERCURY	KOM	2,000	87,90	0,000	175,80	87,90	90,00
876208	ANODA	KOM	3,000	33,60	0,000	100,80	33,60	65,40
88796203	ANODA SET	KOM	2,000	386,40	0,000	772,80	386,40	692,00
889761G04	FILTER	KOM	2,000	439,04	0,000	878,08	439,04	75,00
					9,000	1.927,68		

7616 Leo nautika Split Stranica: 1
 Leo nautika d.o.o. Primka 156 Stranica: 1

Dokumenti su općenito dostupni i mogu biti dostupni u digitalnom obliku u Splitu, pod brojem 00223003, izdati su u vrijednosti od 20.000,00 kn uključujući troškove. Svi troškovi: Leo Nautika

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Promjena se knjiži preko tri konta: dugovno se knjiži pretporez (po regularnoj stopi od 25%) i primjereni konto zaliha, a potražno se knjiži obveza prema dobavljaču, što je prikazano unutar dnevnika knjiženja na grafičkom prikazu 4.

Grafički prikaz 4:

Dnevnik knjiženja ulaznog računa za nabavu rezervnih dijelova (2021)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split
Jurja Šižgorica 6/II, 21 000 Split
OIB 23216777675
IBAN Otp banka dd : HR95 2407000 1100632899
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

Dnevnik knjiženja

URA 671

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	24.11.2021.	URA	671	1404	0 Pretporez - 25 %	RN 1944/001/10001 FRANKA	481,92	0,00	1
2	24.11.2021.	URA	671	2200	164 FRANKA MARINE d.o.o.	RN 1944/001/10001 FRANKA	0,00	2.409,58	1
3	24.11.2021.	URA	671	3200	207 LEO NAUTIKA d.o.o.	RN 1944/001/10001 FRANKA	1.927,66	0,00	1
							2.409,58	2.409,58	

06.06.2023. 18:46:43

<knj>

LEO NAUTIKA d.o.o.

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

3.2.3. Ulazni računi za nabavu dugotrajne imovine

Dugotrajna imovina može biti materijalna ili nematerijalna, ali kako bi se ona smatrala dugotrajnom, ona mora imati nabavnu vrijednost veću od 3.500,00 kuna i vijek trajanja dulji od godine dana.

Na grafičkom prikazu 5 je prikazan ulazni račun za nabavu dugotrajne imovine, odnosno, u ovom slučaju, nabavu transportnog vozila.

Knjiženje ove poslovne promjene se sastoji od tri konta: obveze prema dobavljaču knjižene na potražnoj strani te pretporez i konto imovine unutar razreda 0 knjiženi na dugovnoj strani. Promjena je u nastavku prikazana u dnevniku knjiženja na grafičkom prikazu 6.

Grafički prikaz 5:

Ulazni račun za nabavu transportnog vozila (2022)

632

Lama
INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE



LAMA d.o.o. za računalne i srodne aktivnosti
Stinice 12, 21000 Split, Hrvatska
OIB: 11815662330
Tel: +385 21 270270; Fax: +385 21 270220
E-mail: lama@lama.hr; Web: www.lama.hr

Krajnji korisnik:

LEO NAUTIKA d.o.o.
Dračevac 22
HR-21000 SPLIT
OIB:23216777675

Kupac:

LEO NAUTIKA d.o.o.
Dračevac 22
HR-21000 SPLIT
OIB:23216777675

Datum isporuke: 14.11.2022.

Datum valute: 14.11.2022.

Mjesto i datum: SPLIT, 14.11.2022.

Vrijeme izdavanja: 14.11.2022. 17:31:26

Narudžbenica:

Radni nalog:

Način plaćanja: Virman

Dostava:

Referent: Mate Mujan

Odgovorna osoba:

Račun 1387/1/3000

Interni broj: 22-3000-001387

R.B.	Naziv	Kol.	JM	Cijena bez PDV-a	Popust (%)	Dodatni popust (%)	Cijena sa popustom bez PDV-a	Vrijednost bez PDV-a
1	Hyundai H-1 2.5 DSL Broj šasije: KMJVVH7FP1U343715 Snaga motora: 59 kW Boja vozila: Višebojan	1,00		7.200,00	0,00	0,00	7.200,00	7.200,00
Slovima: devetisuća HRK							Ukupno bez popusta:	7.200,00
							PDV:	1.800,00
							Za platiti HRK:	9.000,00
							EUR:	1.194,51
POREZNE STOPE				Osnova	PDV	Vrijednost		
Roba na koju se obračunava PDV po stopi 25%				7.200,00	1.800,00	9.000,00		

Pri plaćanju platnim nalogom, navedite model 00 i poziv na broj 223000138700.

Registrirano na Trgovačkom sudu u Splitu RUL: I-4971, MBS: 060128475; Temeljni kapital: 680.200 kn, Član uprave: Andrej Garić
OTP banka: HR1524070001100583705; Nova hrvatska banka: HR8125030071100007949; Zagrebačka banka: HR5123600001101279446

Stranica 1/1

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Grafički prikaz 6:

Dnevnik knjiženja ulaznog računa za nabavu transportnog vozila (2022)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split
Jurja Šižgorica 6/II , 21 000 Split
OIB 23216777675
IBAN Otp banka dd : HR95 2407000 1100632899
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

Dnevnik knjiženja

URA 632

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	14.11.2022.	URA	632	0320	0	Transportna imovina-feretna vozila	RN 1387/1/3000 LAMA d.o.o	7.200,00	0,00	1
2	14.11.2022.	URA	632	1404	0	Prestopoz - 25 %	RN 1387/1/3000 LAMA d.o.o	1.800,00	0,00	1
3	14.11.2022.	URA	632	2200	1	LAMA d.o.o.	RN 1387/1/3000	0,00	9.000,00	1
								9.000,00	9.000,00	

06.06.2023. 17:22:52

<kraj>

LEO NAUTIKA d.o.o.

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Dugotrajna imovina se ne troši unutar poslovnog procesa na isti način kao i kratkotrajna imovina, već se amortizira. Regulirana unutar Zakona o porezu na dobit, amortizacija se definira kao proces postupnog proporcionalnog trošenja dugotrajne imovine kroz vrijeme.

Unutar istog zakona nadalje je propisano da poduzeće obračun amortizacije na dugotrajnu imovinu ne obavlja odmah za mjesec u kojem je imovina nabavljena, već obračun amortizacije se započinje tek od prvog dana u mjesecu nakon što je ta imovina stavljena u uporabu. (NN 177/04 (114/22) čl. 12).

Za svrhe oporezivanja, Zakon o porezu na dobit definira godišnje stope amortizacije prema vijeku trajanja, i to za (NN 177/04 (114/22) čl. 12):

1. Građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT (20 god.) - 5%
2. Osnovno stado i osobne automobile (5 god.) - 20%
3. Nematerijalnu imovinu, opremu, vozila (osim osobne automobile) i mehanizaciju (4 god.) - 25%
4. Računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 god.) - 50%
5. Ostalu nespomenutu imovinu (10 god.) - 10%

U situaciji kada je amortizacija obračunata u svoti nižoj od porezno dopustive, ona se smatra porezno priznatim rashodom, ali za amortizaciju na otpisanoj dugotrajnoj imovini i na imovini kojom se ne obavlja djelatnost, obračunana amortizacija se smatra porezno nepriznatim rashodom. (NN 177/04 (114/22) čl. 12)

Na primjeru nabave transportnog vozila unutar poduzeća Leo Nautika vidi se da je vozilo kupljeno 14.11.2022., te je odmah stavljeno u uporabu što znači da se amortizacija za to vozilo u 2022. obračunava samo za prosinac.

Izračun amortizacije za ovo transportno vozilo izgleda ovako:

$$\begin{aligned} \text{Godišnji trošak amortizacije} &= \text{Nabavna vrijednost} * \text{Godišnja stopa} / 100 = 7.200 * 25 / 100 = \\ &= 1.800,00 \text{ kuna} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Trošak amortizacije za razdoblje} &= \text{Godišnji trošak amortizacije} / 12 * \text{Broj mjeseci u uporabi} = \\ &= 800 / 12 * 1 = 150,00 \text{ kuna} \end{aligned}$$

Knjiženje i obračun amortizacije su u nastavku prikazani na grafičkom prikazu 7.

Grafički prikaz 7:

Obračun amortizacije za transportno vozilo (prosinac 2022.)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split
Jurja Šižgorica 6/II, 21 000 Split
OIB 23216777675
IBAN Otp banka dd : HR95 2407000 1100632899
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

Obračun amortizacije 1

Datum
31.12.2022

Period

Od dana Do dana
01.01.2022 31.12.2022

Obračun amortizacije

Inv.broj	Naziv	Datum nabave	Skupina	Stopa otpisa	Mjeseci	Knjgov.vrjed.	Amortizacija	Konto nabave	Konto ispravka vrj.	
63	Hyundai H-1 2.5 DSL	14.11.2022	05	25,00	1	7.200,00	150,00	0320	0392	
							7.200,00	150,00		

Knjiženje

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje
0392	0	Akumulirana amortizacija transportnih sred.	Amo. 1 - 12 mj. 2022	0,00	150,00
4314	0	Amortizacija transportnih sredstava	Amo. 1 - 12 mj. 2022	150,00	0,00
				150,00	150,00

19819

<kraj>

LEO NAUTIKA d.o.o.	Obračun amortizacije 1	Stranica: 1
--------------------	------------------------	-------------

LEO NAUTIKA d.o.o. SPLIT

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

3.3. Izlazni računi

Izlazni račun izdaje poduzeće prilikom prodaje robe ili pružanja usluge te se pomoću njega prati izlaz robe, materijala ili proizvoda iz skladišta. Svi izlazni računi izdani u određenom vremenskom razdoblju zajedno čine knjigu izlaznih računa. Kao i kod ulaznih računa, da bi izlazni račun bio pravovaljan mora imati sve obavezne elemente koje propisuje Zakon o PDV-u.

Grafički prikaz 9:

Dnevnik knjiženja izlaznog računa za servisne usluge (2021)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split
Jurja Šižgorica 6/II, 21 000 Split
OIB 23216777675
IBAN Otp banka dd : HR95 2407000 1100632899
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

Dnevnik knjiženja

IRA 223

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrola
1	09.09.2021.	IRA	223	1201	676 PAKLENI OTOCI d.o.o.	RN 109/001/E	5.135,13	0,00	1
2	09.09.2021.	IRA	223	3403	0 Obveze za PDV - 25 %	RN 109/001/E PAKLENI OTOC	0,00	1.927,03	1
3	09.09.2021.	IRA	223	7510	207 LEO NAUTIKA d.o.o.	RN 109/001/E PAKLENI OTOC	0,00	4.108,10	1
							5.135,13	5.135,13	

06.06.2023. 17:36:32

<knj>

LEO NAUTIKA d.o.o.

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Kako bi poduzeće obavilo servisne usluge koristi se svojim zalihama rezervnih dijelova, zbog čega nakon obavljenog servisa je potrebno proknjižiti i razduženje rezervnih dijelova koji su iskorišteni u poslovnoj aktivnosti. Ovo knjiženje se obavlja preko dva konta: zalihe rezervnih dijelova na potražnoj strani i trošak osnovnih materijala i sirovina na dugovnoj, što je nadalje prikazano u dnevniku knjiženja na grafičkom prikazu 10.

Grafički prikaz 10:

Dnevnik knjiženja razduženja rezervnih dijelova

Dnevnik knjiženja

Temeljnica 19

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	30.09.2021.	Temeljnica	19		3200	207	LEO NAUTIKA d.o.o.	UTROŠAK 109/001/6	0,00	1.841,27	1
2	30.09.2021.	Temeljnica	19		4000	0	Osnovni materijal i sirovine	UTROŠAK 109/001/6	1.841,27	0,00	1
									1.841,27	1.841,27	

04.09.2023. 9:50:20

<knji>

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

3.3.2. Izlazni računi za prodaju motora

Prodaja brodskih motora, prikazana na grafičkom prikazu 11, poduzeće knjiži na isti način kao i obavljanje servisa jer Leo Nautika ne obavlja izravnu maloprodaju brodskih motora, već se prodaja vrši kroz pružanje usluge ugradnje broskog motora, pa se zbog toga i u dnevniku knjiženja, na grafičkom prikazu 12, vidi proknjižen prihod od usluge umjesto prihoda od prodaje.

Brodski motori se u evidenciji nabave također prikazuju kao rezervni dijelovi, pa se iz tog razloga njeno knjiženje obavlja po istom postupku kao i kod rezervnih dijelova, što također vrijedi i kod knjiženja razduženja koje je prikazano na grafičkom prikazu 13.

Grafički prikaz 11:

Izlazni račun za prodaju i ugradnju broskog motora (2021)

Leo Nautika d.o.o.

Servis i održavanje pogonskih motora i uređaja
 Dračevac 22, 21 000 Split
 OIB: 2321677675
 Tel/fax: 00 385 21 509 603
 E-mail:leo.nautika@st.t-com.hr web: www.leonautika.hr
 IBAN: HR952407001100632899 OTP banka d.d. SWIFT: OTPVHR2X



PERKOVIĆ JURE
 RTINA 1 RTINA
 23248 RAŽANAC

Račun za servis 6/001/6

Račun

Datum računa	Broj naloga	Šifra kupca	Naziv kupca	PDV ID. BR./OIB	Datum isporuke	Dospjeće računa
03.02.2021	7	956	PERKOVIĆ JURE	0	03.02.2021	03.02.2021

Predmet servisa

Predmet servisa	Model	Oznaka	Datum kupovine
MERCURY	M6ML	1R016990	03.02.2021

Potrebni radovi

Opis radova
 VANBRODSKI MOTOR

Stavke

Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj	PDV-%	Količina	Cijena	Iznos
MER6ML	VANBRODSKI MOTOR	KOM	25,00	1,000	6.803,40	6.803,40
				1,000		6.803,40
					PDV:25% (Osn:6.803,40 kn)	1.700,85
					Ukupno kn:	8.504,25

Obracun prema naplaćenju naknadi

Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Oznaka operatera	Datum	Vrijeme	Zeštitni kod	JIR
Novčanice	002	03.02.2021	11:58:48	44efab14c8468f5d76f644e88c722009	58bdf959-2834-4e7a-862a-1bd2c10bf8fb

Poziv na broj

HR00 956-6-48



6807

Leo nautika Split

<kraj>

Leo nautika d.o.o.

Račun za servis 6

Stranica: 1

Društvo s ograničenom odgovornošću registrirano u Trgovačkom sudu u Splitu pod MBS 060228003, temeljni kapital 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti, član uprave: Leo Fusek

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Grafički prikaz 12:

Dnevnik knjiženja za izlazni račun za prodaju broskog motora (2021)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split
Jurja Šišgonica 6/II, 21 000 Split
OIB 23216777675
IBAN Otp banka dd : HR95 2407000 1100632899
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

Dnevnik knjiženja

IRA 66

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	03.02.2021.	IRA	66	1023	0 Blagajna senisa	RN 6/001/6	8.504,25	0,00	1
2	03.02.2021.	IRA	66	2403	0 Doprinos za PUV - 25 %	RN 6/001/6 GOTOVINSKI RAC	0,00	1.700,85	1
3	03.02.2021.	IRA	66	7510	207 LEO NAUTIKA d.o.o.	RN 6/001/6 GOTOVINSKI RAC	0,00	6.803,40	1
							8.504,25	8.504,25	

06.06.2023. 17:50:39

<knj>

LEO NAUTIKA d.o.o.	Dnevnik knjiženja	Stranica: 1
--------------------	-------------------	-------------

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Grafički prikaz 13:

Dnevnik knjiženja razduženja brodskih motora

Dnevnik knjiženja

Temeljica 5

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	28.02.2021.	Temeljica	5	3200	207 LEO NAUTIKA d.o.o.	UTROŠAK 6/001/6	0,00	6.598,50	1
2	28.02.2021.	Temeljica	5	4000	0 Osnovni materijal i sirovine	UTROŠAK 6/001/6	6.598,50	0,00	1
							6.598,50	6.598,50	

04.09.2023. 9:51:36

<knj>

	Dnevnik knjiženja	Stranica: 1
--	-------------------	-------------

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Grafički prikaz 15:

Dnevnik knjiženja saldiranja PDV-a

Dnevnik knjiženja

Temeljica 14

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	31.07.2021.	Temeljica	14		1401	0	Pretporez - 13 %	OBRACUN 01.07.-31.07.2021	0,00	34,32	1
2	31.07.2021.	Temeljica	14		1404	0	Pretporez - 25 %	OBRACUN 01.07.-31.07.2021	0,00	22.211,60	1
3	31.07.2021.	Temeljica	14		2403	0	Obveze za PDV - 25 %	OBRACUN 01.07.-31.07.2021	29.182,47	0,00	1
4	31.07.2021.	Temeljica	14		2407	0	Obveze za razliku poreza i pretporeza	OBRACUN 01.07.-31.07.2021	0,00	6.936,95	1
									29.182,47	29.182,47	

04.09.2023. 9:52:52

<knj>

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

S obzirom da je poduzeću za to razdoblje porezna obveza bila veća od pretporeza, Leo Nautika je bila obvezna do kraja sljedećeg mjeseca podmiriti tu obvezu prema državi, što se vidi na grafičkom prikazu 14.

Da je situacija bila obrnuta i pretporez je bio veći od porezne obveze, Leo Nautika bi imala pravo zatražiti povrat novčanih sredstava od države ili prebaciti taj iznos na sljedeće razdoblje u svrhu smanjenja buduće porezne obveze.

3.5. Prijava poreza na dobit

Na kraju obračunskog razdoblja, poduzeća također moraju utvrditi svoj financijski rezultat, u svrhu utvrđivanja obveze za porez na dobit.

Na grafičkom prikazu 16 je predstavljena prijava poreza na dobit poduzeća Leo Nautika. Ova prijava se odnosi na 2021. godinu i na njoj se vidi da je promatrano poduzeće poslovalo sa pozitivnim rezultatom u vrijednosti od 15.034,90 kuna, ali da je i također imalo od prethodnih obračunskih razdoblja preneseni porezni gubitak u iznosu od 28.775,64 kune. S obzirom da je iznos ostvarene dobiti manji od prenesenog poreznog gubitka, Leo Nautika u 2021. godini nije imala obvezu za porez na dobit.

Porezni gubitak se prenosi i njegova vrijednost se nadoknađuje obvezniku na način da mu smanjuje poreznu osnovicu unutar sljedećih 5 godina, osim ako ne postoji neka zakonska iznimka. Zakon o porezu na dobit, unutar istog članka čak, nalaže da prilikom smanjivanja porezne osnovice zbog postojanja poreznih gubitaka iz prethodnih razdoblja, osnovica će se prvenstveno smanjiti za gubitke sa starijim datumom. (NN 177/04 (114/22) čl. 17)

U slučaju da preneseni gubitak nije postojao, Leo Nautika bi koristila iznos dobiti kao poreznu osnovicu te na nju obračunala porez na dobit po stopi od 10%, s obzirom da je u poreznom razdoblju poduzeće ostvarilo prihode manje od 7.500.000,00 kuna.

Grafički prikaz 16:

Prijava poreza na dobit za 2021., stranice 2-3

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBEVEZE		
R.br.	Opis	IZNOS (u kunama i lipama)
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	673.676,08
2.	UKUPNI RASHODI	658.841,16
3.	DOBIT (r.br.1 - r.br.2)	15.034,90
4.	GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,00
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	0,00
10.	Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30.b i 30.c Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	0,00
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	0,00
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	0,00
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Polpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
34.	UKUPNI IZNOS DRŽAVNIH POTPORA, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)	0,00
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	0,00

35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. - r. br. 35.) ili (r. br. 4. - r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. - r. br. 37.)	0,00
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. - r. br. 35.) ili (r. br. 4. - r. br. 26. + r. br. 35.)	15.034,90
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	28.775,64
41.	Porezni gubitak za prienos (r. br. 39. - r. br. 40.)	13.740,74
VI. POREZNA OBEVZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	0,00
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	10,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. × r. br. 43.)	0,00
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.		
49.	Olakšice prema čl. 8., 9., 15.a, 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzećnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
51.	UKUPNI IZNOS POTICAJA (r. br. 49. + r. br. 50.)	0,00
52.	UKUPNI IZNOS OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA (r. br. 45. + r. br. 51.)	0,00
VIII. POREZNA OBEVZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. - r. br. 52.)	0,00
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r. br. 53. - r. br. 54.)	0,00
56.	Uplaćeni predujmovi	782,26
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. - r. br. 56.)	0,00
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. - r. br. 55.)	782,26
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	0,00

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

3.6. Bilanca

Grafički prikaz 17:

Bilanca poduzeća za 31.12.2021.

BILANCA stanje na dan 31.12.2021.					Obrazac POD-BIL
Obveznik: 2321677675; LEO NAUTIKA d.o.o.					
Naziv pozicije	ACOP oznaka	Istr. bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1	2	3	4	5	
AKTIVA					
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL	001		0	0	
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (ACOP 003+010+020+031+036)	002		126.030	126.030	
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (ACOP 004 do 009)	003		23.710	23.710	
1. Izdatci za razvoj	004		0	0	
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostale prava	005		23.710	23.710	
3. Goodwill	006		0	0	
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007		0	0	
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	0	
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0	0	
II. MATERIJALNA IMOVINA (ACOP 011 do 019)	010		102.320	102.320	
1. Završene	011		0	0	
2. Građevinski objekti	012		0	0	
3. Postrojenja i oprema	013		0	0	
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		102.320	102.320	
5. Biološka imovina	015		0	0	
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016		0	0	
7. Materijalna imovina u pripremi	017		0	0	
8. Ostala materijalna imovina	018		0	0	
9. Ulaganje u nekretnine	019		0	0	
III. DUGOTRAJNA FINANCISKA IMOVINA (ACOP 021 do 030)	020		0	0	
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		0	0	
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		0	0	
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		0	0	
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljujućim interesom	024		0	0	
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjeljujućim interesom	025		0	0	
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjeljujućim interesom	026		0	0	
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		0	0	
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		0	0	
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		0	0	
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		0	0	
IV. POTRAŽIVANJA (ACOP 032 do 035)	031		0	0	
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		0	0	
2. Potraživanja od društava povezanih sudjeljujućim interesom	033		0	0	
3. Potraživanja od kupaca	034		0	0	
4. Ostala potraživanja	035		0	0	
V. OGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		0	0	
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (ACOP 038+046+053+063)	037		640.259	602.258	
1. ZALIH (ACOP 038 do 045)	038		455.780	450.402	
1. Sirovine i materijal	039		455.780	450.402	
2. Proizvodnja u tijeku	040		0	0	
3. Gotovi proizvodi	041		0	0	
4. Trgovačka roba	042		0	0	
5. Predumovi za zalihe	043		0	0	
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		0	0	

BILANCA stanje na dan 31.12.2021.					Obrazac POD-BIL
Obveznik: 2321677675; LEO NAUTIKA d.o.o.					
Naziv pozicije	ACOP oznaka	Istr. bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1	2	3	4	5	
7. Biološka imovina	045		0	0	
II. POTRAŽIVANJA (ACOP 047 do 052)	046		180.852	149.703	
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		0	0	
2. Potraživanja od društava povezanih sudjeljujućim interesom	048		0	0	
3. Potraživanja od kupaca	049		145.769	108.618	
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		0	0	
5. Potraživanja od državi i drugih institucija	051		20.841	28.843	
6. Ostala potraživanja	052		14.242	14.242	
III. KRATKOTRAJNA FINANCISKA IMOVINA (ACOP 054 do 062)	053		0	0	
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		0	0	
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		0	0	
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		0	0	
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljujućim interesom	057		0	0	
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjeljujućim interesom	058		0	0	
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjeljujućim interesom	059		0	0	
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		0	0	
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		0	0	
9. Ostala financijska imovina	062		0	0	
IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJAMA	063		3.627	2.133	
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		17.080	18.424	
E) UKUPNO AKTIVA (ACOP 001+002+037+064)	065		783.369	746.692	
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		0	0	
PASIVA					
A) KAPITAL I REZERVE (ACOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		177.017	192.052	
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		20.000	20.000	
II. KAPITALNE REZERVE	069		54.790	54.790	
III. REZERVE IZ DOBITI (ACOP 071+072+073+074+075)	070		0	0	
1. Zakonske rezerve	071		0	0	
2. Rezerve za vlastite dionice	072		0	0	
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		0	0	
4. Statutarne rezerve	074		0	0	
5. Ostale rezerve	075		0	0	
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		0	0	
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (ACOP 078 do 082)	077		0	0	
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		0	0	
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		0	0	
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		0	0	
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		0	0	
5. Tečajna razlika iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		0	0	
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (ACOP 084-085)	083		83.246	102.227	
1. Zadržana dobit	084		83.246	102.227	
2. Preneseni gubitak	085		0	0	
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (ACOP 087-088)	086		18.961	15.035	

BILANCA stanje na dan 31.12.2021.					Obrazac POD-BIL
Obveznik: 2321677675; LEO NAUTIKA d.o.o.					
Naziv pozicije	ACOP oznaka	Istr. bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1	2	3	4	5	
1. Dobit poslovne godine	087		18.961	15.035	
2. Gubitak poslovne godine	088		0	0	
VIII. MALINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089		0	0	
B) REZERVIRANJA (ACOP 091 do 096)	090		0	0	
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		0	0	
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		0	0	
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		0	0	
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094		0	0	
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		0	0	
6. Druga rezerviranja	096		0	0	
C) DUGOROČNE OBVEZE (ACOP 098 do 108)	097		276.070	276.070	
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		0	0	
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		0	0	
3. Obveze prema društvima povezanim sudjeljujućim interesom	100		0	0	
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društvima povezanih sudjeljujućim interesom	101		0	0	
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		276.070	276.070	
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		0	0	
7. Obveze za predujmove	104		0	0	
8. Obveze prema dobavljačima	105		0	0	
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		0	0	
10. Ostale dugoročne obveze	107		0	0	
11. Ogođena porezna obveza	108		0	0	
D) KRATKOROČNE OBVEZE (ACOP 110 do 123)	109		330.282	278.570	
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		0	0	
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		0	0	
3. Obveze prema društvima povezanim sudjeljujućim interesom	112		0	0	
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društvima povezanih sudjeljujućim interesom	113		0	0	
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		70.170	34.000	
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		54.694	50.255	
7. Obveze za predujmove	116		0	0	
8. Obveze prema dobavljačima	117		90.843	125.783	
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		0	0	
10. Obveze prema zaposlenicima	119		9.426	13.918	
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		57.413	37.080	
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	121		0	0	
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		0	0	
14. Ostale kratkoročne obveze	123		47.736	17.564	
E) OGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124		0	0	
F) UKUPNO - PASIVA (ACOP 067+090+097+109+124)	125		783.369	746.692	
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		0	0	

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Bilanca prikazuje imovinu i njene izvore unutar poduzeća na određeni datum te ju je svako poduzeće mora formirati na kraju poslovne godine.

Na grafičkom prikazu 17 je prikazana bilanca poduzeća Leo Nautike sastavljena na datum 31.12.2021. iz koje se može zaključiti da od ukupne imovine ovog poduzeća najveći udio zauzima kratkotrajna imovina, posebno zalihe materijala i sirovina. Ovo je karakteristično za poduzeća čije glavne djelatnosti su uslužne, pogotovo kod usluge servisa. Iako u prethodnim poglavljima postoje primjeri prodaje dugotrajne imovine kod Leo Nautike, većina njihovog poslovanja je povezana sa servisnim uslugama za čije provođenje su sirovine i materijali ključni.

3.7. Račun dobiti i gubitka

Uz bilancu, sljedeći izvještaj koji obavezno moraju sastaviti sva poduzeća, je račun dobiti i gubitka. Ovo je izvještaj koji prikazuje prihode, rashode i financijski rezultat poduzeća za određeno obračunsko razdoblje te je nadalje, na grafičkom prikazu 18, dan primjer računa dobiti i gubitka Leo Nautike za vremensko razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.

Iz njega se može zaključiti da od ukupnih prihoda poduzeća većinski udio zauzimaju poslovni prihodi, odnosno prihodi od prodaje, dok mali udio koji spada financijskim prihodima unutar ovog poduzeća se odnosi samo na pozitivne tečajne razlike, što je predvidivo s obzirom na djelatnost koju Leo Nautika obavlja. S aspekta rashoda, većinom ukupne rashode čine troškovi sirovina i materijala te troškovi osoblja, dok manji dio koji zauzimaju financijski rashodi uključuju troškove kamata i negativne tečajne razlike. Oduzimanjem ukupnih rashoda od ukupnih prihoda se dobiva bruto rezultat, odnosno u ovom slučaju, bruto dobit (dobit prije oporezivanja). Sljedeći korak bi bio obračun poreza na dobit te oduzimanje porezne obveze od bruto dobiti kako bi se dobila neto dobit ili dobit razdoblja, ali u ovom slučaju neto i bruto dobit su identične jer Leo Nautika za 2021. godinu nije imala obvezu poreza na dobit zbog prenesenog poreznog gubitka koji je bio veći od ostvarene dobiti.

Grafički prikaz 18:

Račun dobiti i gubitka poduzeća za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021.

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.					Obrazac POD-RDG
Naziv pozicije	AOP	Rbr.	Prethodna godina	Tekuća godina	
	oznaka	bilješke			
1	2	3	4	5	
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)					
1. Prihod od prodaje s poduzetničima unutar grupe	128		558.765	673.418	
2. Prihod od prodaje (zvan grupe)	129		497.869	671.643	
3. Prihod na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		0	0	
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		0	0	
5. Ostali poslovni prihodi (zvan grupe)	132		60.896	1.775	
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)					
1. Promjene vrijednosti zalih proizvoda i tjeku i gotovih proizvoda	134		351.431	419.194	
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		299.057	318.066	
a) Troškovi sirovina i materijala	136		0	0	
b) Troškovi prodane robe	137		0	0	
c) Ostali vanjski troškovi	138		62.374	101.128	
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		170.789	208.714	
a) Neto plaće i radnice	140		118.026	140.052	
b) Troškovi poreza / doprinosa iz plaća	141		33.829	40.879	
c) Doprinosi na plaće	142		18.934	27.786	
4. Amortizacija	143		0	0	
5. Ostali troškovi	144		13.836	23.661	
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0	0	
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		0	0	
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		0	0	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0	
a) Rezerviranja za mirovine, obvezne i slične obveze	149		0	0	
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		0	0	
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		0	0	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152		0	0	
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		0	0	
f) Druga rezerviranja	154		0	0	
8. Ostali poslovni rashodi	155		97	1	
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)					
1. Prihod od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		0	0	
2. Prihod od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		0	0	
3. Prihod od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		0	0	
4. Ostali prihodi s osnovne kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		0	0	
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		0	0	
6. Prihod od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		0	0	
7. Ostali prihodi s osnovne kamata	163		0	0	
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		0	257	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		0	0	
10. Ostali financijski prihodi	166		0	0	
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)					
1. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		3.632	7.068	
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		0	0	
3. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi	170		3.632	6.899	
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		0	169	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		0	0	
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		0	0	
7. Ostali financijski rashodi	174		0	0	

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.					Obrazac POD-RDG
Naziv pozicije	AOP	Rbr.	Prethodna godina	Tekuća godina	
	oznaka	bilješke			
1	2	3	4	5	
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM					
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	175		0	0	
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM	176		0	0	
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	177		0	0	
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		558.765	673.418	
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		539.753	658.640	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPREZIVANJA (AOP 179-180)					
1. Dobit prije opreživanja (AOP 179-180)	181		18.980	15.035	
2. Gubitak prije opreživanja (AOP 180-179)	182		18.980	15.035	
XII. POREZ NA DOBIT					
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	184		0	0	
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	185		18.980	15.035	
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	0	
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)					
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0	
1. Dobit prekinutog poslovanja prije opreživanja	189		0	0	
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije opreživanja	190		0	0	
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191		0	0	
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 OPREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0	
1. Dobit prije opreživanja (AOP 184)	195		0	0	
2. Gubitak prije opreživanja (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		0	0	
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203		0	0	
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)					
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204		0	0	
II. Ostale sveobuhvatne dobit i 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)					
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	206		0	0	
2. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208		0	0	
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209		0	0	
4. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	210		0	0	
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211		0	0	
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212		0	0	
IV. Stavke koje moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)					
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214		0	0	

**RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.**

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 23216777675; LEO NAUTIKA d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP	Rbr.	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215		0	0
3. Dobit ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanih tokova	216		0	0
4. Dobit ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217		0	0
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218		0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219		0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220		0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221		0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222		0	0
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		0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227		0	0

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

3.8. Analiza poslovanja putem pokazatelja uspješnosti

Prilikom analize poslovanja, poduzeća se koriste različitim metodama i instrumentima, ali u ovom radu odabrana je analiza poslovanja putem pokazatelja uspješnosti, jedan od češće korištenih instrumenata čija svrha je identificirati snage i slabosti poduzeća. Važno je napomenuti da ovakve analize pružaju samo financijske informacije, odnosno ne osiguravaju svoju sveobuhvatnost niti detaljan prikaz cjelokupnog poslovanja poduzeća.

Pokazatelji likvidnosti – procjena sposobnosti podmirenja kratkoročnih obveza

1. Koeficijent tekuće likvidnosti = kratkotrajna imovina / kratkoročne obveze

$$KTL_{2020} = 1,94$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 0,22$$

$$KTL_{2021} = 2,16$$

$$\text{Stopa promjene} = 11,34\%$$

U 2020. godini koeficijent se nalazio ispod poželjne vrijednosti od 2, ali u 2021. se povećao na 2,16, što prikazuje sposobnost poduzeća da iz svoje kratkotrajne imovine podmiri svoje kratkoročne obveze.

2. Koeficijent ubrzane likvidnosti = kratkotrajna imovina – zalihe / kratkoročne obveze

$$KUL_{2020} = 0,56$$

$$\text{Apsolutna razlika} = - 0,01$$

$$KUL_{2021} = 0,55$$

$$\text{Stopa promjene} = - 1,79\%$$

Koeficijent u 2020. je iznosio 0,56, te se pogoršao u 2021. kada se smanjio za 1,79%, što znači potencijalne probleme sa podmirenjem kratkoročnih obveza iz brzo unovčive imovine.

3. Koeficijent trenutne likvidnosti = novac / kratkoročne obveze

$$KTrL_{2020} = 0,01$$

$$\text{Apsolutna razlika} = - 0,002$$

$$KTrL_{2021} = 0,008$$

$$\text{Stopa promjene} = - 20\%$$

Sposobnost poduzeća da podmiri kratkoročne obveze iz novca se također lagano pogoršala, 2020. sa vrijednosti 0,01 se u 2021. koeficijent smanjio na 0,008.

4. Koeficijent financijske stabilnosti = dugotrajna imovina / glavnica + dugoročne obveze

$$KFS_{2020} = 0,28$$

$$\text{Apsolutna razlika} = - 0,01$$

$$KFS_{2021} = 0,27$$

$$\text{Stopa promjene} = - 3,57\%$$

Poduzeće ima pozitivan koeficijent financijske stabilnosti, s obzirom da je taj koeficijent i u 2020. i 2021. godini bio manji od granične vrijednosti 1.

Pokazatelji zaduženosti – mjeri udio tuđih izvora sredstava u financiranju poduzeća

1. Koeficijent zaduženosti = ukupne obveze / ukupna imovina

$$KZ_{2020} = 0,79$$

$$\text{Apsolutna razlika} = - 0,03$$

$$KZ_{2021} = 0,76$$

$$\text{Stopa promjene} = - 3,80\%$$

Prema ovom pokazatelju može se zaključiti da je više od polovice financiranja poduzeća proizašlo iz tuđih izvora, iako je važno nadodati da se vrijednost kreće u pozitivnom smjeru.

2. Faktor zaduženosti = ukupne obveze / neto dobit + amortizacija

$$FZ_{2020} = 31,95$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 4,94$$

$$FZ_{2021} = 36,89$$

$$\text{Stopa promjene} = 15,46\%$$

U 2020. pokazatelj je iznosio 31,95 i povećao se u 2021. za 15,46%, što indicira da bi poduzeću trebalo više od 30 godina da podmiri svoje obveze iz neto dobiti i amortizacije.

3. Stupanj pokrića I = glavnica / dugotrajna imovina

$$SP I_{2020} = 1,40$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 0,12$$

$$SP I_{2021} = 1,52$$

$$\text{Stopa promjene} = 8,57\%$$

Stupanj pokrića I mjeri koliko dugotrajne imovine se financira iz vlastitih izvora financiranja. Njegova vrijednost je poželjna da bude veća od 1, te je poduzeće to ostvarilo u obje godine.

4. Stupanj pokrića II = glavnica + dugoročne obveze / dugotrajna imovina

$$SP II_{2020} = 3,60$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 0,11$$

$$SP II_{2021} = 3,71$$

$$\text{Stopa promjene} = 3,06\%$$

Stupanj pokrića II mjeri koliko se dugotrajne imovine financira iz sveukupnih dugoročnih izvora poduzeća te ne bi trebao biti manji od 1, što poduzeće ostvaruje u obje godine.

Pokazatelji aktivnosti – procjenjuje efikasnost korištenja resursa poduzeća

1. Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihod / ukupna imovina

$$KOU I_{2020} = 0,73$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 0,2$$

$$KOU I_{2021} = 0,93$$

$$\text{Stopa promjene} = 27,40\%$$

Iz ovog pokazatelja se vidi da poduzeće je u 2020. godini obrnulo svoju imovinu 0,73 puta, što se dalje u 2021. godini povećalo za 0,2 odnosno 27,40%.

2. Koeficijent obrta kratkotrajne imovine = ukupni prihod / kratkotrajna imovina

$$KOKI_{2020} = 0,87$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 0,25$$

$$KOKI_{2021} = 1,12$$

$$\text{Stopa promjene} = 28,74\%$$

Poduzeće je kratkotrajnu imovinu u 2020. godini obrnulo 0,87 puta što se povisilo na 1,12 puta u 2021. godini, odnosno 28,74% više obrta kratkotrajne imovine nego u prethodnom razdoblju.

3. Koeficijent obrta potraživanja = prihod od prodaje / potraživanja

$$KOP_{2020} = 2,75$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 1,74$$

$$KOP_{2021} = 4,49$$

$$\text{Stopa promjene} = 63,27\%$$

U 2020. godini poduzeće je obrnulo potraživanja 2,75 puta što se povećalo u 2021. godini na 4,49 puta, što znači više prihoda od prodaje uzrokovano većim obrtajem potraživanja.

4. Trajanje naplate potraživanja = 365 / koeficijent obrta potraživanja

$$TNP_{2020} = 137,73$$

$$\text{Apsolutna razlika} = - 51,44$$

$$TNP_{2021} = 81,29$$

$$\text{Stopa promjene} = - 38,76\%$$

Rok za naplatu potraživanja se smanjio od 137,73 dana u 2020. godini na 81,29 dana u 2021.

Pokazatelji ekonomičnosti – procjenjuje ostvarene prihode po jedinici rashoda

1. Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi

$$EUP_{2020} = 1,04$$

$$\text{Apsolutna razlika} = - 0,02$$

$$EUP_{2021} = 1,02$$

$$\text{Stopa promjene} = - 1,92\%$$

U 2020. godini po jedinici rashoda poduzeće je ostvarilo 1,04 novčanih jedinica prihoda, što se smanjilo u 2021. na 1,02 novčane jedinice prihoda.

2. Ekonomičnost prodaje/poslovanja = poslovni prihodi / poslovni rashodi

$$EP_{2020} = 1,04$$

$$\text{Apsolutna razlika} = - 0,01$$

$$EP_{2021} = 1,03$$

$$\text{Stopa promjene} = - 0,96\%$$

Poduzeće je u 2020. ostvarilo 1,04 jedinica poslovnih prihoda po jedinici poslovnog rashoda, što se u 2021. smanjilo na 1,03.

3. Ekonomičnost financiranja = financijski prihodi / financijski rashodi

$$EF_{2020} = 0 \quad \text{Apsolutna razlika} = 0,04$$

$$EF_{2021} = 0,04 \quad \text{Stopa promjene} = /$$

U 2020. godini vrijednost pokazatelja je nula, što znači da poduzeće nije imalo financijskih prihoda, dok u 2021. pokazatelj je porastao na 0,04.

Pokazatelji profitabilnosti – mjeri povrat uloženog kapitala

1. Bruto marža profita = dobit prije poreza i kamata / ukupan prihod

$$BMP_{2020} = 0,04 \quad \text{Apsolutna razlika} = - 0,01$$

$$BMP_{2021} = 0,03 \quad \text{Stopa promjene} = - 25\%$$

Prikazani pokazatelj mjeri udio ostvarenog profita unutar ukupnih ostvarenih prihoda poduzeća. U 2020. vrijednost ovog pokazatelja je bila 0,04, što se nadalje u 2021. smanjilo na 0,03. Vrijednost neto marže prihoda je bio identičan u promatranom razdoblju.

2. Rentabilnost imovine = neto dobit / ukupna imovina

$$ROA_{2020} = 0,03 \quad \text{Apsolutna razlika} = 0$$

$$ROA_{2021} = 0,03 \quad \text{Stopa promjene} = 0\%$$

Ovaj pokazatelj prikazuje ostvoreni povrat po jedinici uložene imovine. Poduzeće je u obje godine imalo jednaku vrijednost ovog pokazatelja od 0,02.

3. Rentabilnost glavnice = neto dobit / glavnica

$$ROE_{2020} = 0,11 \quad \text{Apsolutna razlika} = - 0,03$$

$$ROE_{2021} = 0,08 \quad \text{Stopa promjene} = - 27,27\%$$

Rentabilnost glavnice je pokazatelj koji prati ostvoreni povrat po jedinici uloženog kapitala. U 2020. godini ovaj pokazatelj je imao vrijednost od 0,11, ali u 2021. godini se smanjio na 0,08.

4. ZAKLJUČAK

Većina poduzetnika u Republici Hrvatskoj se klasificiraju u mikro poduzetnike te iako možda ne ostvaruju više godišnje neto dobiti od srednjih i velikih poduzetnika, njihova količina ih čini jako važnim dijelom hrvatskog gospodarstva. Dodatno, većina malog gospodarstva u Republici Hrvatskoj se bavi nekom vrstom uslužne djelatnosti.

Uslužna djelatnost je neopipljiva i nevidljiva, a poduzeća koja s bave njome prodaju svoje znanje i iskustvo u zamjenu za novčana sredstva, što uslužnu djelatnost čini posebnom u odnosu na ostale vrste djelatnosti. Uslužna djelatnost također ima i obilježja neusklađenosti, što znači da ju je nemoguće uskladištiti za kasnije te je razlog zbog čega uslužna poduzeća mogu imati poslovnu praksu naplate dogovorenih, a neobavljenih usluga ako je razlog za to nepojavljivanje klijenta/kupca/primatelja usluge, i obilježja heterogenosti, što znači da dva pružatelja iste usluge mogu imati različite procese obavljanja te usluge i različite razine kvalitete obavljene usluge.

Poduzeće Leo Nautika kao primarnu djelatnost ima servisiranje brodskih i vanbrodskih motora te kompletno održavanje plovila, klasificira se kao mikro poduzeće i kao mali porezni obveznik, a porez na dobit obračunava po stopi od 10% jer ostvaruje prihode manje od 995.421,06 eura (odnosno 7.500.000,00 kuna za 2020/21).

Obavljanjem analize poduzeća preko pokazatelja uspješnosti identificirane su glavne snage i slabosti ovog poduzeća. Poduzeće je zadovoljavajuće likvidno, financijski stabilno i sa dobrim obrtajem potraživanja i kratkotrajne imovine. U razdoblju između 2020. i 2021. poduzeće je značajno smanjilo trajanje naplate potraživanja što rezultira u više prihoda od prodaje i manje nenaplaćenih potraživanja. S druge strane, poduzeće ima veliki stupanj zaduženosti, odnosno financiranja iz tuđih izvora sredstava. Pokazatelji zaduženosti pokazuju da poduzeće je u mogućnosti podmiriti svoje obveze iz glavnice i dugotrajne imovine, ali u slučaju da poduzeće mora podmiriti te obveze iz same neto dobiti trebalo bi mu preko 30 godina.

Konačno, Leo Nautika je financijski stabilno poduzeće i ostvaruje dovoljni obrt potraživanja i kratkotrajne imovine kako bi podmirio sve svoje obveze, ali zaduženost je velika slabost koja bi potencijalno mogla prouzročiti probleme poduzeću u budućnosti.

LITERATURA

Aljinović Barać, Ž., (2018), *Predavanja 1: Pojam računovodstva i okvir za financijsko izvještavanje u Hrvatskoj*, [Moodle], Ekonomski fakultet u Splitu, Split

Aljinović Barać, Ž., (2018), *Vježbe 1: Računovodstvo*, [Moodle], Ekonomski fakultet u Splitu, Split

Ministarstvo financija (bez dat.), *Zakon o porezu na dobit*, preuzeto 04.06.2022. s https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dobit.aspx

Ministarstvo financija (bez dat.), *Trgovačka društva*, preuzeto 04.06.2022. s https://www.porezna-uprava.hr/trgovacka_drustva/Stranice/default.aspx

Plavi ured (29.01.2018.), *Ulazni računi*, preuzeto 09.07.2022. s <https://plaviured.hr/ulazni-racuni/>

Zakon o računovodstvu NN 78/15 (NN 114/22), preuzeto 19.07.2023. s <https://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu>

Zakon o porezu na dobit NN 177/04 (NN 114/22), preuzeto 19.07.2023. s <https://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit>

Zakon o porezu na dodanu vrijednost NN 73/13 (NN 33/23), preuzeto 19.07.2023. s <https://www.zakon.hr/z/1455/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost->

SAŽETAK

Prilikom izrade ovog rada, konačni cilj je bio prikazivanje specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća na primjer poduzeća Leo Nautika, društvo s ograničenom odgovornošću koje se bavi popravkom i održavanjem brodova i čamaca.

U prvom dijelu rada se analiziraju specifičnosti računovodstvenog i poreznog mjerenja i priznavanja preko regulativnog okvira. Obrađuju se Zakon o računovodstvu, Standardi financijskog izvještavanja, Zakon o porezu na dobit i Zakon o PDV-u.

Drugi dio obuhvaća osnovne podatke o poduzeću Leo Nautika i internu dokumentaciju istog poduzeća s ciljem proučavanja specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća na praktičnom primjeru. Unutar osnovnih podataka se nalaze informacije o veličini poduzeća, financijskim izvještajima koje su obavezni sastavljati, stope poreza na dobit i PDV-a korištene pri obračunu i daljnji detalji o samom poduzeću. Pod internu dokumentaciju su predstavljeni i prezentirani ulazni računi za troškove, nabavu rezervnih dijelova i nabavu dugotrajne imovine, izlazni računi za pruženu uslugu servisa i prodaju brodskih motora, dnevnik knjiženja za svaku prezentiranu poslovnu promjenu, bilanca i račun dobiti i gubitka te prijave poreza na dobit i PDV-a.

Konačno, na temelju svih informacija iskazanih u ovom radu i proučene literature, formiran je zaključak da računovodstvo uslužnih djelatnosti je specifično i razlikuje se od računovodstva ostalih vrsta djelatnosti.

Ključne riječi: uslužna djelatnost, usluge servisa i popravka, zakonodavni okvir

SUMMARY

When creating this paper, the final goal was to show the specifics of accounting of a service company by using an example of Leo Nautika, a limited liability company that deals with the repair and maintenance of ships and boats.

The first part of the paper analyzes the specifics of accounting and tax measurement and recognition through the regulatory framework. The Accounting Act, Financial Reporting Standards, Income Tax Act and VAT Act are covered.

The second part includes basic data about the company Leo Nautika and internal documentation of the same company with the aim of studying the specifics of the accounting of a service company on a practical example. Within the basic data, there is information about the size of the company, the financial statements that are required to be drawn up, the rates of profit tax and VAT used in the calculation and further details about the company itself. Under the internal documentation the following are presented: incoming invoices for costs, procurement of spare parts and acquisition of fixed assets, outgoing invoices for service provided and sale of marine engines, journal entry for each presented business change, balance sheet, profit and loss account, and tax returns on profit and VAT.

Finally, based on all the information presented in this paper and the studied literature, the conclusion was formed that the accounting of service activities is specific and differs from the accounting of other types of activities.

Keywords: service activity, service and repair, legislative framework

POPIS GRAFIČKIH PRIKAZA

Grafički prikaz 1: Ulazni račun za troškove odvoza smeća (veljača 2021.)

Grafički prikaz 2: Dnevnik knjiženja ulaznog računa za troškove odvoza smeća (veljača 2021.)

Grafički prikaz 3: Ulazni račun i primka za nabavu rezervnih dijelova (2021)

Grafički prikaz 4: Dnevnik knjiženja ulaznog računa za nabavu rezervnih dijelova (2021)

Grafički prikaz 5: Ulazni račun za nabavu transportnog vozila (2022)

Grafički prikaz 6: Dnevnik knjiženja ulaznog računa za nabavu transportnog vozila (2022)

Grafički prikaz 7: Obračun amortizacije za transportno vozilo (prosinac 2022)

Grafički prikaz 8: Izlazni račun i radni nalog za servis broskog motora (2021)

Grafički prikaz 9: Dnevnik knjiženja izlaznog računa za servis broskog motora (2021)

Grafički prikaz 10: Dnevnik knjiženja razduženja rezervnih dijelova

Grafički prikaz 11: Izlazni račun za prodaju i ugradnju broskog motora (2021)

Grafički prikaz 12: Dnevnik knjiženja izlaznog računa za prodaju i ugradnju broskog motora (2021)

Grafički prikaz 13: Dnevnik knjiženja razduženja broskog motora

Grafički prikaz 14: Prijava PDV-a za srpanj 2021.

Grafički prikaz 15: Dnevnik knjiženja saldiranja PDV-a

Grafički prikaz 16: Prijava poreza na dobit za 2021., stranice 2-3

Grafički prikaz 17: Bilanca poduzeća za 31.12.2021.

Grafički prikaz 18: Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021.