

**Bilješke uz financijske izvještaje  
za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017. godine**

***RAČUN DOBITI I GUBITKA***

**Ukupni prihodi**

Ukupni prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji porasli su za 0,35% u odnosu na prethodno poslovno razdoblje.

*Tablica 1. Struktura ukupnih prihoda*

<b>Pozicija</b>	<b>31.12.16</b>	<b>%</b>	<b>31.12.17</b>	<b>%</b>	<b>Indeks</b>
Poslovni prihodi	6.855.908	99,4	6.879.903	99,4	100,35
Financijski prihodi	39.033	0,6	39.301	0,6	100,69
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>6.894.941</b>	<b>100,0</b>	<b>6.919.204</b>	<b>100,0</b>	<b>100,35</b>

Društvo ostvaruje prihode od temeljne djelatnosti – odvoz otpada, prihode temeljem Ugovora o održavanju s Općinom Lopar i ostalih registriranih djelatnosti. Među ostalim registriranim djelatnostima nalaze se iznajmljivanje ležaljki i suncobrana, naplata parkirališta, prijevoz turističkim vlakom, prodaja rajčica, prodaja trajektnih karata, prijevoz putnika polupodmornicom a bez obzira što su spomenute djelatnosti aktivne isključivo tijekom ljetne sezone podjednako su bitne kao i cjelogodišnje djelatnosti upravo zbog znatnog prihoda.

## Poslovni prihodi

Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	31.12.16	%	31.12.17	%	Indeks
Prihodi od prodaje	6.314.967	92,11	6.349.882	92,30	100,55
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga	15.877	0,23	1.284	0,02	8,08
Ostali poslovni prihodi	525.064	7,66	528.736	7,68	100,7
<b>Ukupni poslovni prihodi</b>	<b>6.855.908</b>	<b>100,0</b>	<b>6.879.902</b>	<b>100,0</b>	<b>100,35</b>

Prihod od prodaje čine 92,30 % poslovnih prihoda. Ostali poslovni prihodi čine 7,68 % ukupnih prihoda.

Ostali poslovni prihodi sastoje se od prihoda od rezervacija za neiskorištene godišnje odmore, prihoda od naknadno naplaćenih potraživanja, prihoda od refundacija i prefakturiranih troškova, te prihoda temeljem sufinanciranja nabave imovine od strane Općine Lopar i Fonda za zaštitu okoliša.

Prihodi od sufinanciranja sastoje se od sufinanciranja od strane Općine Lopar koja se odnose na proizvodnju poljoprivrednih proizvoda, besplatnog primitka opreme, 80% vrijednost nabave kanti i kontejnera u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša.

Bespovratna sredstva primljena su i od Fonda za zaštitu okoliša i to za komunalno vozilo sa sustavom za vaganje otpada, električno vozilo, nabavku kanti i kontejnera te reciklažnog dvorišta.

Prihodi od sufinanciranja knjiže se ovisno o trošku nabave i trošku amortizacije sredstava. Prihodi i troškovi sučeljavaju se u istom obračunskom razdoblju.

Primljene su i državne potpore za trošak mirovinskog osiguranja za radnike koji su prijavljeni u mjeri Stalni sezonac od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

## Ukupni rashodi

Tablica 3. Struktura ukupnih rashoda

Pozicija	31.12.16	%	31.12.17	%	Indeks
Poslovni rashodi	6.155.695	97,99	6.778.749	98,55	110,12
Financijski rashodi	126.221	2,01	99.633	1,45	78,93
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>6.281.916</b>	<b>100,0</b>	<b>6.878.382</b>	<b>100,0</b>	<b>109,49</b>

Ukupni rashodi obračunskog razdoblja na koje se odnose financijski izvještaji povisili su se za 9,49 % u odnosu na prethodno razdoblje. Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 98,55 %.

Tablica 4. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	31.12.16	%	31.12.17	%	Indeks
Materijalni troškovi	1.663.602	27,03	2.017.426	29,76	121,27
Troškovi osoblja	2.639.623	42,88	2.804.544	41,37	106,25
Amortizacija	1.155.930	18,79	1.120.704	16,54	96,95
Ostali troškovi	448.854	7,29	499.236	7,36	111,22
Vrijednosno usklađivanje	0	0	0	0	0
Rezerviranja	100.796	1,63	131.986	1,95	130,94
Ostali poslovni rashodi	146.889	2,38	204.852	3,02	139,46
<b>Ukupni poslovni rashodi</b>	<b>6.155.695</b>	<b>100</b>	<b>6.778.749</b>	<b>100</b>	<b>110,12</b>

Društvo u svom poslovanju ostvaruje pretežito materijalne troškove, troškove osoblja, te trošak amortizacije koji u ukupnom trošku u 2017. godini sudjeluju s 87,67%. U 2016. godini isti troškovi sudjelovali su s 88,70%.

U materijalnim troškovima evidentirana je nabavka novih ležaljki i suncobrana i sigurnosnih ormarića za plažu čija ukupna vrijednost iznosi 575.450 kuna.

Društvo na 31.12.2017. godine zapošljava 25 radnika od kojih je 19 zaposleno na neodređeno vrijeme a 6 su na određeno. Na pola radnog vremena zaposleno je 5 radnika koji su na preostalo radno vrijeme zaposleni u Loparko d.o.o. U 2017. godini broj radnika na temelju ostvarenih sati rada iznosi 26. U drugoj polovici 2016. godine sklopljen je ugovor sa sindikalnom podružnicom SSKH za povećanje osnovice plaće pa je samim time došlo do povećanja troška plaće.

Trošak amortizacije u 2017. godini je manji u odnosu na godinu prije zbog isteka otpisa imovine kojoj je iskorišten knjigovodstveni vijek trajanja.

Ostali troškovi su u 2017. godini nešto su veći od troškova u 2016. godini, zbog isplate otpremnina za 2 radnika koja su otišla u mirovinu kao i nešto većih isplata prigodnih naknada za zaposlene. Troškovi dnevnica i ostalih troškova na službenom putu, platnog prometa su na približno istoj razini.

Ostali poslovni rashodi su veći za 4,86 % u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu zbog plaćanja većeg iznosa koncesijskih odobrenja i većeg ulaganja u stručno obrazovanje radnika.

## Financijski rashodi

Tablica 5. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	31.12.16	%	31.12.17	%	Index
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	122.284	96,88	91.451	91,79	74,79
Tečajne razlike i drugi rashodi	3.938	3,12	8.181	8,21	207,74
<b>Ukupni financijski rashodi</b>	<b>126.221</b>	<b>100</b>	<b>99.632</b>	<b>100</b>	<b>78,93</b>

Financijske rashode čine rashodi po osnovi kamata na revolving kredit, kamate iz leasing poslova, tečajne razlike i ostali financijski rashodi.

Rashodi s osnove kamata za leasing smanjeni su jer rate leasinga pred istekom sadrže veću glavniciu a nižu kamatu.

## Poslovni rezultat prije oporezivanja

Društvo je u obračunskom razdoblju na koje se odnose financijski izvještaji iskazalo sljedeći rezultat prije oporezivanja:

Tablica 6. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	31.12.16	31.12.17	Indeks
Ukupni prihodi	6.894.941	6.919.204	100,35
Ukupni rashodi	6.281.916	6.878.382	109,49
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>613.024</b>	<b>40.822</b>	<b>6,6</b>

## Poslovni rezultat nakon oporezivanja

Društvo je, sukladno o Zakonu o porezu na dobit, obračunalo porez na dobit po stopi od 18% na osnovicu poreza na dobit (dobiti prije oporezivanja + uvećanje porezne osnovice-umanjenja porezne osnovice). U tablici 7. prikazan je obračun dobiti/gubitka razdoblja.

Tablica 7. Neto dobit/gubitak razdoblja, porez na dobit

Opis	Iznos
Dobit prije oporezivanja	40.822
Povećanje dobiti	22.269
Smanjenje dobiti	39.673
Porezna osnovica	23.419
Porez na dobit	4.215

Razlikom prihoda i rashoda evidentirana je dobit u iznosu od 40.822 kuna, ali je Društvo povećanjem dobiti u iznosu od 22.269 kuna koja se odnosi na 70% troška reprezentacije (9.517 kn), 30% troška za osobni prijevoz (12.600 kn), te otpisom potraživanja (152 kn), odnosno smanjenjem iste za 39.673 kuna, prihodima od naplaćenih otpisanih potraživanja (1.670 kn) i državnom potporom za obrazovanje i izobrazbu (38.002 kn) dobilo poreznu osnovicu u iznosu od 23.419 kuna. Prema spomenutoj osnovici porez na dobit iznosi 4.215 kuna.

Mjesečne akontacije poreza na dobit u 2018. godini iznose 351,28 kn međutim Lopar Vrutak d.o.o. koristit će uplaćene predujmove iz prijašnjih godina kao preplatu. Uplaćeni predujam iznosi 153.232,45 kn.

## **BILANCA**

### **Aktiva**

#### **Dugotrajna nematerijalna imovina**

Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama.

*Tablica 8. Dugotrajna nematerijalna imovina*

<b>Opis</b>	<b>31.12.16</b>	<b>31.12.17</b>	<b>Indeks</b>
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava	27.087	25.123	92,75
Nematerijalna imovina u pripremi	0	0	0,0
Ostala nematerijalna imovina – pravo na vršnu snagu	164.034	142.597	86,93
<b>Ukupna nematerijalna imovina</b>	<b>191.121</b>	<b>167.720</b>	<b>87,75</b>

U 2014. izvršen je dokup vršne snage u trafostanici u radnoj zoni Sorinj. Od ukupno nabavljenih 200 kW snage u 2014.godini prodano je 39,33 kW te sada Društvo raspolaže s 160,67 kW. Pravo vršne snage amortizira se po stopi od 10%.

#### **Dugotrajna materijalna imovina**

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama.

Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u tablici 9.

*Tablica 9. Dugotrajna materijalna imovina*

<b>Opis</b>	<b>31.12.16</b>	<b>31.12.17</b>	<b>Indeks</b>
Građevinski objekti	155.286	133.017	85,66
Postrojenja i oprema	203.962	91.811	45,01
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2.485.167	1.751.918	70,49
Materijalna imovina u pripremi	137.300	982.106	715,3
Ostala materijalna imovina	19.747	2.904	14,71
<b>Ukupna materijalna imovina</b>	<b>3.001.462</b>	<b>2.961.756</b>	<b>98,68</b>

U 2017. godini ukupna materijalna imovina ima smanjenje vrijednost u odnosu na godinu prije. Imovina se sukladno računovodstvenim politikama amortizirala a ulagalo se i u novu. Kupljeno je zemljište u radnoj zoni Sorinj za izgradnju poslovne zgrade. Zemljište se sukladno zakonu ne amortizira.

## Kratkotrajna potraživanja

Tablica 10. Struktura kratkotrajnih potraživanja

Pozicija	31.12.16	%	31.12.17	%	Indeks
Potraživanja od kupaca	2.775.081	91,00	1.173.951	84,31	42,30
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	2.967	0,10	0	0	0
Potraživanje od države i drugih institucija	237.183	7,78	191.697	13,77	80,82
Ostala kratkotrajna potraživanja	34.084	1,12	26.853	1,92	78,78
<b>Ukupna kratkotrajna potraživanja</b>	<b>3.049.315</b>	<b>100,0</b>	<b>1.392.501</b>	<b>100,0</b>	<b>45,67</b>

### Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca sadrže sva potraživanja po izdanim računima za Općini Lopar, Loparko d.o.o. i ostale kupce kojima se obračunava usluga za odvoz otpada, usluga pauka,...

Općina Lopar u 2017. godini podmirila je sve obveze iz prethodnih godina koje su iznosile 1.663.055 kn te redovito podmiruje tekuće račune.

Konstantnim postupcima prisilne naplate, prije svega ovrhama, postignut je veći stupanj naplate potraživanja. U 2015. godini vrijednosno je usklađeno potraživanje LNP d.d. čime su potraživanja od kupaca umanjena za 109.513 kn. Još nije postignut dogovor oko umanjjenja potraživanja u postupku predstečajne nagodbe pa još nije poznato koliki iznos u idućem razdoblju možemo očekivati.

Vrijednosna usklađenja sadrže i iznos usklađenja iz prethodnih godina a za koji još nije postignuta naplata (49.041 kn). U 2017. godini naplaćeno je 1.670 kn vrijednosno usklađenih potraživanja.

### Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za razliku više plaćenog poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit, potraživanja za nadoknade bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te ostalih poreza i članarina.

## **Ostala kratkotrajna potraživanja**

Na ostalim potraživanjima knjižena su potraživanja po odštetnim zahtjevima od osiguravajućih kuća, te za javnobilježničku naknadu po pokrenutim ovršnim postupcima.

## **Novac na računu i u blagajni**

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac koje Društvo ima na poslovnom računu kod poslovnih banaka i u blagajni društva iznosi 1.385.286 kn što je 82,7% više nego na kraju 2016. godine. Društvo ima otvorena tri poslovna računa za redovno poslovanje, jedan u Zagrebačkoj banci, jedan u OTP banci i od 2017. godine u Hrvatskoj poštanskoj banci.

## **Pasiva**

### **Kapital i rezerve**

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 2.815.892 kn. Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala (2.550.000 kn), kapitalnih rezervi (93 kn), zadržane dobiti (229.193 kn) te dobitka poslovnog razdoblja (36.607 kn).

### **Temeljni upisani kapital**

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 2.550.000 kn.

Društvo je upisalo ukupno = 1.997.900 kn reinvestirane dobiti od 2012. do 2016. godine.

### **Kapitalne rezerve**

Kapitalne rezerve na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose 93 kn.

### **Zadržana dobit**

Zadržana dobit na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 229.193 kn.

*Tablica 11. Zadržana dobit*

<b>Opis</b>	<b>31.12.16</b>	<b>31.12.17</b>	<b>Indeks</b>
Zadržana dobit	226.828	229.193	101

### **Dobit poslovne godine**

Dobit poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 36.607 kn.



## Dugoročne obveze

Tablica 12. Struktura i kretanje dugoročnih obveza

Pozicija	31.12.16	%	31.12.17	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (leasing kućama)	1.259.723	100,0	659.082	100,0	52,32
<b>Ukupne dugoročne obveze</b>	<b>1.259.723</b>	<b>100,0</b>	<b>659.082</b>	<b>100,0</b>	<b>52,32</b>

## Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Na dan 31.12.2017. godine obveze su razvrstane na dugoročne i kratkoročne.

Dugoročne obveze se umanjuju jer se redovito otplaćuju leasing obveze te se kraj otplate za jedno komunalno vozilo i turistički vlak očekuje u prvoj polovici 2018. godine.

U 2019. godini ističe leasing za Škoda Octavia i električno vozilo Piaggio Porter. U 2020. i 2021. očekuje se isplata za komunalno vozilo Mitsubishi, polupodmornicu i komunalno vozilo s nadogradnjom za sustav vaganja.

Tablica 12. prikazuje zaduženja za financijske leaseinge koji će se isplaćivati od 2019. do 2021. godine, dok su obveze prema leasingu u 2018. godini prikazani u tablici 13. kao kratkoročne obveze – obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.

## Kratkoročne obveze

Tablica 13. Struktura kratkoročnih obveza

Pozicija	31.12.16	%	31.12.17	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	749.723	37,19	623.853	34,51	83,21
Obaveze prema dobavljačima	220.571	10,94	146.403	8,10	66,37
Obaveze prema zaposlenicima	124.786	6,19	112.605	6,23	90,24
Obaveze za poreze, doprinose i sl. davanja	101.286	5,02	105.432	5,83	104,09
Ostale kratkoročne obveze	819.647	40,66	819.647	45,33	100
<b>Ukupne kratkoročne obveze</b>	<b>2.016.013</b>	<b>100,0</b>	<b>1.807.940</b>	<b>100,0</b>	<b>89,68</b>

### **Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama prikazuju obvezu za financijski leasing opreme i transportnih sredstava. Obveze su pale u odnosu na prošlu godinu zbog otplaćivanja obveza.

### **Obveze prema dobavljačima**

Kratkoročne obveze prema dobavljačima čine 8,10 % ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga.

### **Obveze prema zaposlenima**

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2017. godine.

### **Obveze za poreze i doprinose**

Obveze za poreze i doprinose čine 5,83 % ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na neisplaćene plaće radnika, neplaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu, te ostale neplaćene porezne obveze a sve u roku valute.

### **Ostale kratkoročne obveze**

U stavci ostale kratkoročne obveze u 2017. godini evidentirana je obveza prema društvu Loparko d.o.o. koja je nastala Planom podjele od 01.07.2014.godine. Od toga iznosa 647.303 kn je obveza iz Plana podjele od naknada za razvoj, a 171.730 kn za redovno poslovanje.

*Tablica 14. Odgođeni prihodi*

<b>Opis</b>	<b>31.12.17</b>	<b>31.12.17</b>	<b>Indeks</b>
Odgođeni prihodi	976.694	636.875	65,21

### **Odgođeni prihodi**

Tijekom 2013. godine prikupljena su sredstva za sufinanciranje projekata poljoprivrede, darovanje motornog vozila od strane Općine Lopar, te sufinanciranje komunalnog vozila Piaggio Porter od 2014. godine, isto tako od strane Općine Lopar te 100% vrijednosti nabave reciklažnog dvorišta koje sufinancira Fond za zaštitu okoliša. U 2015. godini Fond za zaštitu okoliša sufinancira i 60% nabavke kanti i kontejnera za selektivno prikupljanje otpada te komunalno vozilo s opremom za vaganje. U 2016.godini Fond za zaštitu okoliša sufinancira 60% vrijednosti nabavke opreme za sustav vaganja otpada te 57,52% vrijednosti komunalnog vozila s nadogradnjom.

Hrvatski zavod za zapošljavanje u 2017. godini i 2018. godini sufinancira doprinose za mjeru stalni sezonac (9 djelatnika).

U navedenoj stavci evidentirano je 131.986 kn iznosa plaće za neiskorištene godišnje odmore od 2017. godine koje su radnici dužni iskoristiti do 30.06.2018. godine.

Nakon djelomičnog prijenosa od odgođenih prihoda na tekuće prihode preostalo je 636.875 kn za iduće razdoblje.

## ***PRIHVACANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA***

### **Objava financijskih izvještaja**

Uprava društva je, svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja, prihvatila financijske izvještaje za 2017. godinu i odobrila objavu.

Izvještaj sastavila:

Jasna Lazarić, dipl.oec.  
Financijska direktorica

Direktor:

Zdenko Jakuc, dipl.ing.