

**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018. godine**

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**Ukupni prihodi**

Ukupni prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji veći su 1,16% u odnosu na prethodno poslovno razdoblje.

*Tablica 1. Struktura ukupnih prihoda*

<b>Pozicija</b>	<b>31.12.17</b>	<b>%</b>	<b>31.12.17</b>	<b>%</b>	<b>Indeks</b>
Poslovni prihodi	6.879.903	99,43	6.942.905	99,20	100,92
Financijski prihodi	39.301	0,57	56.251	0,80	143,13
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>6.919.204</b>	<b>100,0</b>	<b>6.999.156</b>	<b>100,0</b>	<b>101,16</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	31.12.17	%	31.12.18	%	Indeks
Prihodi od prodaje	6.349.882	92,30	6.367.489	91,71	100,28
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, roba i usluga	1.284	0,02	0	0,00	0,00
Ostali poslovni prihodi	528.736	7,68	575.416	8,29	108,83
<b>Ukupni poslovni prihodi</b>	<b>6.879.902</b>	<b>100,00</b>	<b>6.942.905</b>	<b>100,00</b>	<b>100,92</b>

Prihod od prodaje čine 91,71 % poslovnih prihoda. Ostali poslovni prihodi čine 8,29 % ukupnih prihoda.

Ostali poslovni prihodi sastoje se od prihoda od rezervacija za neiskorištene godišnje odmone, prihoda od naknadno naplaćenih potraživanja, prihoda od refundacija i prefakturiranih troškova, prihoda od sufinanciranja mjere Stalni sezonac od strane HZZ-a te prihoda temeljem sufinanciranja nabave imovine od strane Općine Lopar i Fonda za zaštitu okoliša.

U 2018. godini LNP d.d. je uplatio cjelokupan utužen dug u iznosu od 109.513 kn koji je evidentiran u Ostalim poslovnim приходima. Uplaćene kamate prikazane su u stavci Financijski prihodi.

Prihodi od sufinanciranja sastoje se od sufinanciranja od strane Općine Lopar koja se odnose na 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 evidenciju pražnjenja otpada, električno vozilo, nabavku kanti i kontejnera te reciklažnog dvorišta.

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

Prihodi od sufinanciranja knjiže se ovisno o trošku nabave i trošku amortizacije sredstava.

Prihodi i troškovi sučeljavaju se u istom obračunskom razdoblju.

## Ukupni rashodi

Tablica 3. Struktura ukupnih rashoda

Pozicija	31.12.17	%	31.12.18	%	Indeks
Poslovni rashodi	6.778.749	98,55	6.699.500	99,29	98,83
Financijski rashodi	99.633	1,45	47.843	0,71	48,02
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>6.878.382</b>	<b>100,00</b>	<b>6.747.343</b>	<b>100,0</b>	<b>98,09</b>

Ukupni rashodi obračunskog razdoblja na koje se odnose financijski izvještaji sniženi su 1,91 % u odnosu na prethodno razdoblje. Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 98,83 %.

Tablica 4. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	31.12.17	%	31.12.18	%	Indeks
Materijalni troškovi	2.017.426	29,76	1.994.439	29,77	98,86
Troškovi osoblja	2.804.544	41,37	2.892.012	43,17	103,12
Amortizacija	1.120.704	16,54	1.017.411	15,19	90,78
Ostali troškovi	499.236	7,36	485.349	7,24	97,22
Rezerviranja	131.986	1,95	135.785	2,03	102,88
Ostali poslovni rashodi	204.852	3,02	174.504	2,60	85,19
<b>Ukupni poslovni rashodi</b>	<b>6.778.749</b>	<b>100,00</b>	<b>6.699.500</b>	<b>100,00</b>	<b>98,83</b>

Društvo u svom poslovanju ostvaruje pretežito materijalne troškove, troškove osoblja, te trošak amortizacije koji u ukupnom trošku u 2018. godini iznosi 15,19%. U 2017. godini isti troškovi iznosili su 16,54% ukupnih poslovnih rashoda.

U materijalnim troškovima evidentirana je nabavka novih spremnika za miješani komunalni otpad čija ukupna vrijednost iznosi 91.490 kuna.

Društvo na 31.12.2018. godine zapošljava 28 radnika od kojih je 19 zaposleno na neodređeno vrijeme a 9 su na određeno. Na pola radnog vremena zaposleno je 6 radnika od kojih je 5 preostalo radno vrijeme zaposleno u Loparko d.o.o. Od 28 radnika, 6 radnika je na dugotrajnom bolovanju (više od tri mjeseca).

U 2018. godini broj radnika na temelju ostvarenih sati rada iznosi 28, dok je u 2017. godini bilo 26.

Trošak amortizacije u 2018. godini je nešto manji u odnosu na godinu prije zbog isteka otpisa imovine kojoj je iskorišten knjigovodstveni vijek trajanja.

Ostali troškovi su u 2018. godini nešto veći od troškova u 2017. godini, zbog isplate nagrada za radne rezultate u prosincu 2018. godine. Za navedenu isplatu koristila se mogućnost neoporezive isplate sukladno poreznom oslobođenju. Radnicima koji su ostavili pravo na jubilarni nagradu istima je isplaćena kao i nešto više potpora za novorođenu djecu radnika. Troškovi dnevnica i ostalih troškova na službenom putu, platnog prometa su na približno istoj razini.

Ostali poslovni rashodi su manji za 14,81 % u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu zbog većeg ulaganja u stručno obrazovanje radnika u 2017. godini.

## Financijski rashodi

Tablica 5. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	31.12.17	%	31.12.18	%	Index
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	91.451	91,79	47.767	99,84	52,23
Tečajne razlike i drugi rashodi	8.181	8,21	76	0,16	0,93
<b>Ukupni financijski rashodi</b>	<b>99.632</b>	<b>100,00</b>	<b>47.843</b>	<b>100,00</b>	<b>48,02</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 glavnica 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	31.12.17	31.12.18	Indeks
Ukupni prihodi	6.919.204	6.999.155	101,16
Ukupni rashodi	6.878.382	6.747.343	98,09
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>40.822</b>	<b>251.812</b>	<b>616,85</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	251.812
Povećanje dobiti	35.953
Smanjenje dobiti	8.763
Porezna osnovica	279.002
Porez na dobit	50.220

Razlikom prihoda i rashoda evidentirana je dobit u iznosu od 251.812 kuna, ali je Društvo povećanjem dobiti u iznosu od 35.953 kuna koja se odnosi na 50% troška reprezentacije (16.104 kn), 50% troška za osobni prijevoz (19.848 kn), odnosno smanjenjem iste za 8.763 kuna, prihodima od naplaćenih otpisanih potraživanja (462 kn) i državnom potporom za obrazovanje i izobrazbu (8.301 kn) dobilo poreznu osnovicu u iznosu od 279.002 kuna. Prema spomenutoj osnovici porez na dobit iznosi 50.220 kuna.

Mjesečne akontacije poreza na dobit u 2019. godini iznose 4.185 kn međutim Lopar Vrutak d.o.o. koristit će uplaćene predujmove iz prijašnjih godina kao preplatu. Uplaćeni predujam iznosi 120.686 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>31.12.17</b>	<b>31.12.18</b>	<b>Indeks</b>
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava	25.123	9.515	37,87
Nematerijalna imovina u pripremi	0	0	0,0
Ostala nematerijalna imovina – pravo na vršnu snagu	142.597	121.160	84,97
<b>Ukupna nematerijalna imovina</b>	<b>167.720</b>	<b>130.675</b>	<b>77,91</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>31.12.17</b>	<b>31.12.18</b>	<b>Indeks</b>
Građevinski objekti	133.017	97.308	73,15
Postrojenja i oprema	91.811	48.475	52,80
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.751.918	1.318.527	75,26
Materijalna imovina u pripremi	982.106	1.011.660	103,01
Ostala materijalna imovina	2.904	854	29,41
<b>Ukupna materijalna imovina</b>	<b>2.961.756</b>	<b>2.476.825</b>	<b>83,63</b>

U 2018. godini ukupna materijalna imovina ima smanjenje vrijednost u odnosu na godinu prije. Imovina se sukladno računovodstvenim politikama amortizirala a ulagalo se i u novu. Na kupljeno zemljište u radnoj zoni Sorinj za izgradnju poslovne zgrade obračunat je i plaćen porez na promet nekretnina.

### **Kratkotrajna potraživanja**

Tablica 10. Struktura kratkotrajnih potraživanja

<b>Pozicija</b>	<b>31.12.17</b>	<b>%</b>	<b>31.12.18</b>	<b>%</b>	<b>Indeks</b>
Potraživanja od kupaca	1.173.951	84,31	784.653	78,04	66,84
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	0	0	600	0,06	0
Potraživanje od države i drugih institucija	191.697	13,77	194.497	19,34	101,46
Ostala kratkotrajna potraživanja	26.853	1,92	25.763	2,56	95,94
<b>Ukupna kratkotrajna potraživanja</b>	<b>1.392.501</b>	<b>100,00</b>	<b>1.005.513</b>	<b>100,00</b>	<b>72,21</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.

Kupci za dugovanja po osnovi odvoza otpada duguju 37.000 kn manje nego na 31.12.2017. godine. Iz tih razloga saldo potraživanja niži je u odnosu na prethodnu godinu.

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. LNP d.d. je u studenom 2018. godine uplatio cjelokupni iznos dugovanja uvećan za kamate i troškove postupka.

Vrijednosna usklađenja sadrže i iznos usklađenja iz prethodnih godina a za koji još nije postignuta naplata (48.579 kn). U 2018. godini naplaćeno je 109.975 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 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 1.870.778 kn što je 35% više nego na kraju 2017. 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 3.017.485 kn. Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala (2.550.000 kn), kapitalnih rezervi (93 kn), zadržane dobiti (265.799 kn) te dobitka poslovnog razdoblja (201.592 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 265.799 kn.

*Tablica 11. Zadržana dobit*

<b>Opis</b>	<b>31.12.17</b>	<b>31.12.18</b>	<b>Indeks</b>
Zadržana dobit	229.193	265.799	116

### **Dobit poslovne godine**

Dobit poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 201.592 kn.



## Dugoročne obveze

Tablica 12. Struktura i kretanje dugoročnih obveza

Pozicija	31.12.17	%	31.12.18	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (leasing kućama)	659.082	100,0	304.057	88,12	46,13
Ostale dugoročne obveze	0	0	41.000	11,88	0
<b>Ukupne dugoročne obveze</b>	<b>659.082</b>	<b>100,0</b>	<b>345.057</b>	<b>100,0</b>	<b>52,35</b>

## Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Na dan 31.12.2018. godine obveze su razvrstane na dugoročne i kratkoročne.

U 2018. godini otplaćen je leasing za jedno komunalno vozilo i turistički vlak a u siječnju 2019. godine isplaćuje se zadnja rata za Škoda Octavia.

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

Tablica 12. prikazuje zaduženja za financijske leaseinge koji će se isplaćivati od 2020. do 2021. godine, dok su obveze prema leasingu u 2019. godini prikazani u tablici 13. kao kratkoročne obveze – obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.

## Kratkoročne obveze

Tablica 13. Struktura kratkoročnih obveza

Pozicija	31.12.17	%	31.12.18	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	623.853	34,51	406.502	21,82	65,16
Obveze za predujmove	0	0	900	0,05	
Obaveze prema dobavljačima	146.403	8,10	390.457	20,96	266,70
Obaveze prema zaposlenicima	112.605	6,23	135.526	7,28	120,36
Obaveze za poreze, doprinose i sl. davanja	105.432	5,83	67.861	3,64	64,36
Ostale kratkoročne obveze	819.647	45,33	861.447	46,25	105,10
<b>Ukupne kratkoročne obveze</b>	<b>1.807.940</b>	<b>100,0</b>	<b>1.862.692</b>	<b>100,0</b>	<b>103,03</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 20,96 % 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 2018. godine.

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

Obveze za poreze i doprinose čine 3,64 % 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 2018. 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>31.12.18</b>	<b>Indeks</b>
Odgođeni prihodi	636.875	340.557	53,47

### **Odgođeni prihodi**

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 2018. godini i 2019. godini sufinancira doprinose za mjeru stalni sezonac.

U navedenoj stavci evidentirano je 135.785 kn iznosa plaće za neiskorištene godišnje odmore od 2018. godine koje su radnici dužni iskoristiti do 30.06.2019. godine.

Nakon djelomičnog prijenosa od odgođenih prihoda na tekuće prihode preostalo je 340.557 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 2018. godinu i odobrila objavu.

Izvještaj sastavila:

Jasna Lazarić, dipl.oec.  
Financijska direktorica

Direktor:

Zdenko Jakuc, dipl.ing.

