

Bilješke uz financijske izvještaje
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

Opći podaci o društvu

LOPAR VRUTAK d.o.o. komunalno je društvo u vlasništvu Općine Lopar.

Društvo je osnovano 2007. godine na Trgovačkom sudu u Rijeci, a s poslovanjem je započelo 01.01.2008. godine.

Temeljni kapital Društva iznosi 2.550.000 kn.

Društvo obavlja osnovnu djelatnost sakupljanja neopasnog otpada (NKD 38.11), uz koju su još registrirane: prijevoz putnika turističkim vlakom, održavanje javnih površina i plaža, održavanje hortikulture, prodaja trajektnih karata, održavanje javne rasvjete, iznajmljivanje parking prostora i naplata, iznajmljivanje sportskih rekvizita, ležaljki i suncobrana, prijenos, vuča i premještanje vozila i brodica, izgradnja potpornih i kamenih zidova, izrada betonski vaza i klupa,...

U nastavku su prikazani osnovni podaci o Društvu

Društvo / Naziv	LOPAR VRUTAK društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti
Skraćeni naziv društva	LOPAR VRUTAK d.o.o.
Sjedište / adresa	Lopar (Općina Lopar), Lopar 381/a
Matični broj suda (MBS)	040242669
Porezni broj (OIB)	46240349814
Nominalni iznos temeljnog kapitala	2.550.000 kuna
Osnovna djelatnost društva	38.11 Sakupljanje neopasnog otpada
Ukupni prihodi od 01.01.2021. do 31.12.2021.	7.001.954 kn
Ukupna aktiva 31.12.2021.	6.071.291 kn
Broj zaposlenih (prosječan broj)	33
Osobe ovlaštene za zastupanje	Saša Škarić, OIB: 02887777612, Lopar, Lopar 558, član uprave, zastupa pojedinačno i samostalno temeljem odluke od 02. lipnja 2021. godine
Nadzorni odbor	Franko Fabo, OIB: 96377865946, Lopar, Lopar 260, predsjednik nadzornog odbora temeljem Odluke Skupštine od 10. prosinca 2021. i Odluke nadzornog odbora od 22. prosinca 2021. Milorad Matahlija, OIB: 98230963181, Lopar, Lopar 339, zamjenik predsjednika nadzornog odbora temeljem Odluke Skupštine od 10. prosinca 2021. i Odluke Nadzornog odbora od 22. prosinca 2021.

Nadzorni odbor (nastavak)	Dario Pičuljan, OIB: 70848033535, Lopar, Lopar 391, član nadzornog odbora temeljem odluke od 10. prosinca 2021. Damir Paparić, OIB: 31593232727, Lopar, Lopar 373, član nadzornog odbora temeljem odluke od 10. prosinca 2021. Dario Ivče, OIB: 57811398497, Lopar, Lopar 156, član nadzornog odbora temeljem odluke od 10. prosinca 2021.
Osnivači / članovi društva	Općina Lopar, OIB: 55776600209, Lopar, Lopar 281/a, jedini osnivač d.o.o.

Računovodstvene politike

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja jest uprava Društva, što je propisano Zakonom o računovodstvu, te Zakonom o trgovačkim društvima.

Sukladno navedenom, a važno za ovu procjenu vrijednosti Društva, Uprava je sastavila financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2021. godine.

Okvir za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (u nastavku: HSFI), što je zadani zakonski okvir sukladno odredbama Zakona o računovodstvu.

Porezni status

Društvo obračunava sve poreze sukladno važećim zakonskim propisima, a prije svega:

- Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost,
- Zakona o porezu na dobit, te Pravilnika o porezu na dobit,
- Zakona o porezu na dohodak, te Pravilnika o porezu na dohodak.

Također, svi ostali porezi i davanja obračunavaju se sukladno odgovarajućim zakonskim odredbama važećim u Republici Hrvatskoj, kao i međunarodnim ugovorima koji su relevantni za poduzetnike registrirane u Republici Hrvatskoj. Obveza sastavljanja računovodstvenih politika određena je Zakonom o računovodstvu. Okvir sastavljanja računovodstvenih politika jesu Hrvatski standardi financijskog izvještavanja, a najznačajniji elementi politika dani su u nastavku:

1) Osnovne pretpostavke

Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kada su nastali i uključuju se u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

Također, financijski izvještaji su pripremljeni po načelu nastanka povijesnog troška, osim financijske imovine i financijskih obveza, koji su prikazani po fer vrijednosti, uz prikaz promjena fer vrijednosti u okviru računa dobiti i gubitka.

Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, što podrazumijeva kontinuiranu realizaciju imovine i plaćanja dospjelih obveza.

Korištenje procjena i prosudbi

Uprava Društva za određene pozicije financijskih izvještaja (imovina, obveze, potencijalne obveze, prihodi i rashodi), provodi određene procjene i prosudbe koje utječu na primijenjene politike, a samim time i na iskazane stavke financijskih izvještaja.

Primijenjene procjene provode se u financijskim izvještajima u tekućem razdoblju, ako se takva procjena odnosi na tekuće razdoblje ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ako izmjena utječe na tekuće i buduća razdoblja. Prije svega, procjena se koristi za mjerenje dospjelih i nedospjelih potraživanja, te za potencijalne obveze po poslovnim događajima u sudskim procesima i sl.

Funkcionalna i prezentacijska valuta

Funkcionalna valuta jest hrvatska kuna i u toj valuti su prezentirani financijski izvještaji. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u račun dobiti i gubitka. Tečaj kune na dan 31. prosinca 2021. godine iznosio je 7,517174 (na dan 31. prosinca 2020. godine iznosio je 7,536898 HRK/EUR).

2) Priznavanje prihoda

Prihodi temeljem prodane robe i usluga priznaju se na temelju nastanka poslovnog događaja odnosno na temelju dokumenata o isporučenoj robi i obavljenoj usluzi. Prihodi se priznaju u visini prodajne cijene odnosno umanjeno za odobrene rabate i popuste. Ukoliko se prilikom pružanja usluga ishod transakcije ne može pouzdano procijeniti, prihodi se priznaju u visini nadoknadivih rashoda.

Prihod od prodaje robe (proizvoda) se priznaje kada su na kupca prenijeti značajni rizici i koristi od vlasništva. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeno za porez na dodanu vrijednost (PDV), diskontne i količinske popuste. Rezerviranja za popuste dane kupcima priznaju se u razdoblju kad je priznata prodaja, prema uvjetima iz ugovora.

Financijski prihodi su prihodi od kamata, tantijema i dividendi (udjela u dobiti), pozitivne tečajne razlike. Priznavanje financijskih prihoda temelji se na sljedećim kriterijima: kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, tantijemi će se priznati na računovodstvenoj osnovi nastanka događaja, dividenda (udjeli u dobiti) će se priznati kada je ustanovljeno dioničarevo pravo na isplatu dividende.

Prihodi od tečajnih razlika priznaju se na temelju promjene tečaja, od datuma nastanka transakcije, do datuma ispunjenja potraživanja ili obveze. Osim toga, tečajne razlike se priznaju temeljem promjene međupalutnih odnosa između datuma nastanka transakcije i datuma bilance, za potraživanja i obveze iskazane u stranoj valuti.

3) Priznavanje rashoda

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima priznaju se rashodi sukladno uredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja 16.

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje moraju biti obuhvaćeni u financijskim izvještajima, u visini nominalnog iznosa prema vjerodostojnim knjigovodstvenim dokumentima.

Kamate na kredite priznaju se na temelju obračuna, a prema vremenu korištenja sredstava. Zatezne kamate dobavljača priznaju se na temelju prihvaćenog obračuna, neovisno o tome kada će kamate biti plaćene. Rashodi o tečajnih razlika priznaju se na jednakoj osnovi kao i prihodi.

4) Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina s ograničenim vijekom upotrebe uključuje software, ulaganja u projektnu dokumentaciju i ulaganja u tuđu materijalnu imovinu.

Priznavanje

Početno se rečena imovina priznaje u visini troška nabave, koji uključuje kupovnu cijenu i sve eventualne zavisne troškove.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se mjeri po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Dugotrajna nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi, odnosno iskazuje se dobitak ili gubitak.

Obračun amortizacije

Trošak amortizacije obračunava se linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, a stope otpisa povezane su s vijekom trajanja i iznosi 25 % godišnje.

Nematerijalna imovina s neodređenim vijekom upotrebe, nematerijalna imovina u pripremi i predujmovi za nabavu nematerijalne imovine se ne amortiziraju.

Umanjenje vrijednosti

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance u vezi toga postoje li indikacije za umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje takve indikacije, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Za dugotrajnu nematerijalnu imovinu koja još nije dostupna

za korištenje te koja nema konačan vijek upotrebe, nadoknadivi iznos se procjenjuje na svaki datum bilance.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje kada knjigovodstvena vrijednost imovine ili jedinice koja generira novac premašuje njezin nadoknadivi iznos. Jedinica koja generira novac je najmanja prepoznata grupa imovine koja generira novčane tokove, a koji se mogu zasebno identificirati od onih za drugu imovinu i grupe imovine. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

5) Materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sljedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva i ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu.

Priznavanje

Dugotrajna materijalna imovina se na početku priznaje po trošku nabave, što uključuje kupovnu cijenu i sve ostale zavisne troškove koji se mogu pripisati dovođenju sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja, rečena imovina se mjeri po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravaka vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Troškovi zamjene pojedine stavke dugotrajne materijalne imovine priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine ako produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, znatno povećava kvalitetu proizvodnje ili omogućava znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje te se može pouzdano izmjeriti.

Troškovi redovnog održavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju.

Dugotrajna materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja materijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi, odnosno kao dobitak ili gubitak.

Obračun amortizacije

Trošak amortizacije obračunava se linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, a stope otpisa povezane s vijekom trajanja, prezentirane su u nastavku:

- za građevinske objekte 20 godina – 5%
- za osobne automobile 5 godina – 20%
- za opremu, vozila, osim za osobne automobile 4 godine – 25%
- za računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže 2 godine – 50%
- za ostalu nespomenutu imovinu 10 godina – 10%.

Zemljišta, umjetnička djela, imovina u pripremi i predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu se ne amortiziraju.

Umanjenje vrijednosti

Dugotrajna materijalna imovina se jednom godišnje testira na umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje pokazatelji koji dokazuju da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine, društvo mora procijeniti nadoknadivi iznos imovine. Nadoknadivi iznos imovine se određuje kao viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti jedinice koja stvara novac i vrijednosti u upotrebi.

Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah u računu dobiti i gubitka. Nakon priznavanja gubitka od umanjenja treba uskladiti amortizacijski iznos u budućim razdobljima da se sustavno rasporedi procijenjena knjigovodstvena vrijednost imovine umanjena za ostatak vrijednosti (ako postoji) za razdoblje preostalog vijeka upotrebe.

Ukidanje gubitka od umanjenja priznaje se u računu dobiti i gubitka kao prihod. Nakon što je ukinut gubitak od umanjenja treba uskladiti trošak amortizacije u budućim razdobljima da se sustavno rasporedi promijenjena knjigovodstvena vrijednost imovine umanjena za ostatak vrijednosti (ako postoji) za razdoblje preostalog vijeka upotrebe.

Stvari materijalne imovine koje traju dulje od jedne godine, a nabavna vrijednost im je manja od iznosa kojeg propiše zakonodavac, evidentiraju se prema važećim odlukama Društva.

6) Financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u kategoriju krediti i potraživanja. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena.

Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja.

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina. Kredit i potraživanja iskazani su po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

Na svaki datum bilance, Društvo procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava.

Financijska imovine se prestaje priznavati kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovornim pravima vezanim uz tu imovinu, odnosno kada se prava ostvarena, dospjela ili predana.

7) Zalihe

Zalihe obuhvaćaju sirovine i materijal, rezervne dijelove, sitni inventar, poluproizvode, gotove proizvode i trgovačku robu.

Početno se zalihe mjere po trošku nabave, koji uključuje kupovnu cijenu i sve druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Naknadno se zalihe mjere po trošku nabave ili neto prodajnoj cijeni, ovisno što je niže.

Utrošak zaliha sirovina i materijala, te trgovačke robe mjeri se FIFO metodom.

Ako su zalihe oštećene, u cijelosti ili djelomično, ako su zastarjele, ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, njihova knjigovodstvena vrijednost svodi se na njihovu neto utrživu vrijednost.

Otpisivanje vrijednosti zaliha provodi se uobičajeno predmet po predmet i priznaje se kao rashod razdoblja.

Neto utrživa vrijednost zaliha procjenjuje se na kraju svakog razdoblja. Ako okolnosti koje su u prethodnim razdobljima uzrokovale otpis zaliha sada ne postoje, poništava se raniji otpis u korist prihoda uz istovremeno povećanje zaliha, do visine prethodno priznatog rashoda.

Zalihe se prestaju priznavati kada su prodane ili kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje.

Zalihama se smatra i sitni inventar, čija nabavna vrijednost nije veća od 3.500 kuna, a rok uporabe je dulji od godine dana. Sitni inventar se početno priznaje u visini nabavne vrijednosti.

Zalihu čine i predujmovi dani dobavljačima za nabavu robe i materijala, u visini danog predujma.

8) Potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti, a naknadno po amortiziranom trošku umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja se provodi kada postoje objektivni razlozi o umanjenju vrijednosti potraživanja a na temelju odluke o postupanjima s nenaplaćenim potraživanjima Društva.

Gubitak od umanjenja vrijednosti potraživanja izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova, a iskazuje se u računu dobiti i gubitka kao rashod.

Potraživanja u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum transakcije.

Tečajne razlike nastale prilikom podmirenja potraživanja po tečajevima različitim od onih po kojima su potraživanja bila početno evidentirana tijekom razdoblja priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju.

Potraživanja u stranoj valuti na datum bilance iskazuju se primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum bilance. Potraživanja se prestaju priznavati naplatom, prodajom, otpisom, zastarom ili otuđenjem na drugi način.

9) Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza.

Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, rezerva, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Raspodjela udjela vlasnicima društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine Društva.

Tekući porez i odgođeni porez na dobit treba izravno odobriti ili teretiti kapital ako se porez odnosi na stavke koje su izravno odobrene ili kojima je terećen kapital u istom ili nekom drugom razdoblju.

10) Obveze

Obveze obuhvaćaju: obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za predujmove, tekuće porezne obveze, financijske obveze (obveze za kredite, zajmove), rezerviranja, nepredviđene obveze i ostale obveze. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od četiri uvjeta: očekuje se da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijeva na podmirenje u roku dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drži radi trgovanja, poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Dugoročne obveze su obveze koje ne zadovoljavaju kriterije određene za kratkoročne obveze.

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenjujući porezne stope i zakone koji su na snazi na datum bilance.

Financijske obveze se početno mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja se mjere po amortiziranom trošku primjenom efektivne kamatne stope.

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

11) Rezerviranja

Rezerviranje je obveza neodređenog vremena i/ili iznosa, a priznaje se kada društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlih događaja, kada je vjerojatno da će podmiranje obveze zahtijevati odljev resursa i kada se iznos obveze može pouzdano utvrditi. Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmiranje sadašnje obveze na datum bilance.

12) Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja uključuju aktivna i pasivna razgraničenja. Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda, ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Unaprijed plaćeni troškovi za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koja se odnose.

Prihodi koji su ostvareni, i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, prema svoti navedenoj u vjerodostojnoj ispravi, koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenata, po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na teret obračunskog razdoblja, a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, uračunavaju se troškovi, za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obaveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće obračunsko razdoblje. Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem obračunskom razdoblju, odgađaju se preko pasivnih vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja.

U korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduća razdoblja, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

13) Događaji nakon bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Razlikuju se događaji nakon datuma bilance koji zahtijevaju usklađivanje i oni događaji koji ne zahtijevaju usklađivanje.

Financijski izvještaji se moraju uskladiti u slijedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost nekog sredstva na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti; te otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Društvo mora objaviti u bilješkama sve značajnije događaje koji ne zahtijevaju usklađenje, kao što su primjerice: značajno poslovno spajanje nakon datuma bilance ili prodaja značajnog pridruženog poduzetnika; objavljivanje plana prestanka poslovanja; značajne nabavke imovine, iznos imovine koja se drži za prodaju, odnosno koja će se prestati koristiti u poslovanju, drugi oblici otuđenja imovine ili izvlaštenja značajne imovine koje provodi vlada; uništenje važnog proizvodnog pogona u požaru nakon datuma bilance; najava ili početak provedbe značajnog restrukturiranja; neuobičajeno velike promjene cijena imovine ili valutnih tečajeva nakon datuma bilance; promjene poreznih stopa ili poreznih zakona koji su stupili na snagu ili su objavljeni nakon datuma bilance a koji značajno utječu na tekuću i odgođenu poreznu imovinu i obveze; preuzimanje značajnih obveza ili nepredviđenih obveza, primjerice, izdavanjem značajnih jamstava te početak značajnog sudskog postupka koji je isključivo posljedica događaja nastalih nakon datuma bilance.

Financijske izvještaje nije potrebno uskladiti ukoliko je pala tržišna vrijednost ulaganja između datuma bilance i datuma usvajanja financijskih izvještaja budući da pad tržišne vrijednosti nije povezan s okolnostima koje su postojale na datum bilance.

Bilješke uz RAČUN DOBITI I GUBITKA

Ukupni prihodi

Ukupni prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji manji su 26,55% u odnosu na prethodno poslovno razdoblje.

Tablica 1. Struktura ukupnih prihoda

Pozicija	31.12.20	%	31.12.21	%	Indeks
Poslovni prihodi	5.524.095	99,85	6.998.174	99,93	126,68
Financijski prihodi	8.143	0,15	4.780	0,07	58,70
Ukupni prihodi	5.532.238	100,0	7.002.954	100,0	126,58

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 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.

Velik pad prihoda uzrokovan je neočekivanom epidemijom covid 19 koja je imala izrazit utjecaj na sezonsko poslovanje društva. U 2021. godini kao niti u 2020. godini polupodmornica nije vozila putnike zbog uputa i preporuka za suzbijanje epidemije covid 19.

Poslovni prihodi

Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	31.12.20	%	31.12.21	%	Indeks
Prihodi od prodaje	5.286.056	95,69	6.555.760	93,68	124,02
Ostali poslovni prihodi	238.039	4,31	442.414	6,32	185,86
Ukupni poslovni prihodi	5.524.095	100,00	6.998.174	100,00	126,68

Prihod od prodaje čine 93,68 % poslovnih prihoda. Ostali poslovni prihodi čine 6,32% ukupnih prihoda.

Ostali poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje dugotrajne imovine (komunalno vozilo), prihoda od refundacija i prefakturiranih troškova, prihoda od sufinanciranja mjere Stalni sezonac od strane HZZ-a, prihoda temeljem sufinanciranja nabave imovine (komposter i nova komunalna vozila za prijevoz selektivnog otpada) te prihoda od odšteta osiguravajućeg društva.

Prihodi od sufinanciranja sastoje se od sufinanciranja od strane Općine Lopar koja se odnose na 80% vrijednosti nabave kanti i kontejnera u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša, od sufinanciranja 80% nabave 2 vozila za selektivno prikupljanje otpada od strane FZOEU i EU te prihoda s osnove besplatnog primitka opreme – sijačice od TZO Lopar u vrijednosti obračunate amortizacije.

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

Prihodi i troškovi sučeljavaju se u istom obračunskom razdoblju.

Primljene su 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	31.12.20	%	31.12.21	%	Indeks
Poslovni rashodi	5.507.162	99,79	6.504.287	99,94	118,11
Financijski rashodi	11.386	0,21	4.207	0,06	36,95
Ukupni rashodi	5.518.547	100,0	6.508.494	100	117,94

Ukupni rashodi obračunskog razdoblja na koje se odnose financijski izvještaji povećani su 17,94 % u odnosu na prethodno razdoblje. Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 99,94 %.

Tablica 4. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	31.12.20	%	31.12.21	%	Indeks
Materijalni troškovi	1.894.291	34,40	2.305.992	35,45	121,73
Troškovi osoblja	2.739.112	49,74	2.820.082	43,36	102,96
Amortizacija	319.065	5,79	596.309	9,17	186,89
Ostali troškovi	330.661	6,00	463.778	7,13	140,26
Rezerviranja	0	0	123.530	1,90	-
Ostali poslovni rashodi	224.033	4,07	194.597	2,99	86,86
Ukupni poslovni rashodi	5.507.162	100,00	6.504.287	100,00	118,11

Društvo u svom poslovanju ostvaruje pretežito materijalne troškove i troškove osoblja koji u ukupnom trošku u 2021. godini iznose 78,81 %. U 2020. godini isti troškovi iznosili su 84,14 % ukupnih poslovnih rashoda.

U materijalnim troškovima evidentiran je trošak pretovarne stanice i sortirnice na Sorinju te ŽCGO Marišćina čija ukupna vrijednost iznosi 673.142 kuna.

Društvo na 31.12.2021. godine zapošljava 23 radnika od kojih je 21 zaposleno na neodređeno vrijeme a 2 su na određeno. Na pola radnog vremena zaposleno je 5 radnika od kojih je 4 preostalo radno vrijeme zaposleno u Loparko d.o.o. Od 23 radnika, 4 radnika su na dugotrajnom bolovanju (više od tri mjeseca).

U 2021. godini broj radnika na temelju ostvarenih sati rada iznosi 26, dok je u 2020. godini bilo 24.

Trošak amortizacije u 2021. godini veći je u odnosu na 2020. godinu zbog novonabavljene dugotrajne imovine. Amortizacija polupodmornice obračunata je po smanjenoj stopi od 5% obzirom da nije bila u funkciji.

Ostali troškovi su u 2021. godini nešto su viši od troškova u 2020. godini zbog viših svota isplate nagrada za radne rezultate i prigodnih nagrada, troška osiguranja zbog novonabavljene imovine i poreza na javne površine. Troškovi dnevnica i ostalih troškova na službenom putu niži su u odnosu na 2020. godinu. Troškovi platnog prometa viši su u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu i na razini su 2019. godine.

Financijski rashodi

Tablica 5. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	31.12.20	%	31.12.21	%	Index
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	7.976	70,05	3.418	81,25	42,85
Tečajne razlike i drugi rashodi	3.410	29,95	789	18,75	23,14
Ukupni financijski rashodi	11.386	100,00	4.207	100,00	36,95

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	31.12.20	31.12.21	Indeks
Ukupni prihodi	5.532.238	7.002.954	126,58
Ukupni rashodi	5.518.547	6.508.494	117,94
Dobit prije oporezivanja	13.691	494.460	3.611

Poslovni rezultat nakon oporezivanja

Društvo je, sukladno o Zakonu o porezu na dobit, obračunalo porez na dobit po stopi od 10% 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	494.459
Povećanje dobiti	57.320
Smanjenje dobiti	17.364
Porezna osnovica	534.416
Porez na dobit	53.441

Razlikom prihoda i rashoda evidentirana je dobit u iznosu od 494.459 kuna, ali je Društvo povećanjem dobiti u iznosu od 57.320 kuna koja se odnosi na amortizaciju i troškove polupodmornice (42.255 kn), na 50% troška reprezentacije (8.041 kn), 50% troška za osobni prijevoz (6.673 kn) te povećanjem porezne osnovice za ostale rashode (350 kn) odnosno smanjenjem iste za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu u iznosu 17.364 kuna dobilo se poreznu osnovicu u iznosu od 534.416 kuna. Prema spomenutoj osnovici porez na dobit iznosi 53.411 kuna.

Uplaćeni predujmovi iz prijašnjih godina iznose 18.356 kn te će se za navedeni iznos umanjiti obveza.

Mjesečne akontacije poreza na dobit u 2021. godini iznose 4.453 kn međutim Lopar Vrutak d.o.o.

Bilješke uz BILANCU

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

Opis	31.12.20	31.12.21	Indeks
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava	9.482	37.781	398,45
Nematerijalna imovina u pripremi	0	0	0
Ostala nematerijalna imovina – pravo na vršnu snagu	84.289	62.852	74,57
Ukupna nematerijalna imovina	93.771	100.633	107,32

U 2021. godini nadograđen je sustav Fiskal za fiskalne kase te Oracle baza za informatički sustav.

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

Opis	31.12.20	31.12.21	Indeks
Građevinski objekti	126.785	108.860	85,86
Postrojenja i oprema	45.855	40.605	88,55
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	846.909	1.716.696	202,70
Materijalna imovina u pripremi	1.053.743	1.053.743	100

Ostala materijalna imovina	8.272	4.772	57,69
Ukupna materijalna imovina	2.081.563	2.924.675	140,50

U 2021. godini ukupna materijalna imovina ima povećanje vrijednost u odnosu na godinu prije.

Najveće ulaganje bilo je u 2 nova komunalna vozila za odvoz selektiranog otpada koja su nabavljena putem EU i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost koja su sufinancirala 80% vrijednosti.

Polupodmornica je amortizirana po smanjenoj stopi od 5% umjesto redovnih 15% jer nije bila u upotrebi niti u 2021. godini.

Kratkotrajna potraživanja

Tablica 10. Struktura kratkotrajnih potraživanja

Pozicija	31.12.20	%	31.12.21	%	Indeks
Potraživanja od kupaca	688.568	87,23	1.116.206	89,92	162,11
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	600	0,08	300	0,02	50
Potraživanja od države i drugih institucija	64.192	8,13	39.676	3,20	61,81
Ostala kratkotrajna potraživanja	36.021	4,56	85.201	6,86	236,53
Ukupna kratkotrajna potraživanja	789.381	100,00	1.241.383	100,00	157,26

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,...

Konstantnim postupcima prisilne naplate, prije svega ovrhama, postignut je veći stupanj naplate potraživanja.

U 2021. godini povećana su potraživanja od kupaca za 62,11 % jer su obračunate usluge Općini Lopar koje su s valutom plaćanja krajem siječnja 2022. godine.

Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na 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 osiguranja koje je plaćeno u siječnju 2022. godine 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 1.588.923 kn.

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 3.498.376 kn. Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala (2.550.000 kn), kapitalnih rezervi (93 kn), zadržane dobiti (507.265 kn) te dobitka poslovnog razdoblja (441.018 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 507.265 kn.

Tablica 11. Zadržana dobit

Opis	31.12.20	31.12.21	Indeks
Zadržana dobit	501.788	507.265	101,09

Dobit poslovne godine

Dobit poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 441.018 kn.

Dugoročne obveze

Tablica 12. Struktura i kretanje dugoročnih obveza

Pozicija	31.12.20	%	31.12.21	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (leasing kućama)	0	0	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	90.000	100	
Ukupne dugoročne obveze	0	100,0	90.000	100,0	

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Na dan 31.12.2021. godine društvo nema obveza prema bankama i leasing kućama.

Ostale dugoročne obveze odnose se na obvezu plaćanja koncesije za prijevoz putnika vlakom u 2023. i u 2024.godini.

Kratkoročne obveze

Tablica 13. Struktura kratkoročnih obveza

Pozicija	31.12.20	%	31.12.21	%	Indeks
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	64.524	5,45	0	0	0
Obveze za predujmove	1.400	0,12	1.500	0,11	107,14
Obaveze prema dobavljačima	85.018	7,19	145.072	10,83	170,64
Obaveze prema zaposlenicima	135.576	11,46	125.603	9,38	92,64
Obaveze za poreze, doprinose i sl. davanja	69.863	5,90	195.054	14,57	279,19
Ostale kratkoročne obveze	826.966	69,88	871.924	65,11	105,44
Ukupne kratkoročne obveze	1.183.348	100,0	1.339.152	100,0	113,17

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama prikazuju obvezu za financijski leasing vozila u 2020. godini a koje su otplaćene u 2021. godini.

Obveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima čine 10,83 % 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 2021. godine.

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose čine 14,57 % ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na neisplaćene plaće radnika, te ostale neplaćene porezne obveze a sve u roku valute. Porezne obveze su veće zbog veće obveze poreza na dobit u 2021. godini.

Ostale kratkoročne obveze

U stavci ostale kratkoročne obveze u 2021. 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

Opis	31.12.20	31.12.21	Indeks
Odgođeni prihodi	59.476	1.143.762	1923

Odgođeni prihodi

U navedenoj stavci evidentirano je 12.825 kn budućih prihoda za sufinanciranje kompostera, 12.694 kn primitka od TZO Lopar, 980.156 kn budućih prihoda za sufinanciranje nabavke vozila od EU i FZOEU i 14.556 kn primljenih sredstava za mjeru stalni sezonac koja će biti obračunata u 2022. godini.

PRIHVACANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTV

Objava finansijskih izvještaja

Uprava društva je, svojom odlukom i ovjerom finansijskih izvještaja, prihvatila finansijske izvještaje za 2021. godinu i odobrila objavu.

Izvještaj sastavila:

Jasna Lazarić, dipl.oec.
Financijska direktorica



Direktor:

Saša Škarić, ing.el



