

Bilješke uz financijske izvještaje
za razdoblje 01.07.2014. do 31.12.2014. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Ukupni prihodi

Tablica 1. Struktura ukupnih prihoda

Pozicija	31.12.14	%
Poslovni prihodi	979.982	99,84
Financijski prihodi	1.610	0,16
Ukupni prihodi	981.592	100,0

Društvo ostvaruje prihode od temeljne djelatnosti – odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Poslovni prihodi

Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	31.12.14	%
Prihodi od prodaje	853.273	87,07
Ostali poslovni prihodi	126.709	12,93
Ukupni poslovni prihodi	979.982	100,0

Prihod od prodaje čine 87,07% poslovnih prihoda. Ostali poslovni prihodi čine 12,93 % ukupnih prihoda.

Ostali poslovni prihodi sastoje se od prefakturiranih troškova (197,60 kn), te prihoda temeljem korištenja sredstava za posebne namjene.

Na kontu prihodi od korištenja sredstava za posebne namjene u 2014. godini proknjižena je naknada za održavanje računa (131,80 kn), amortizacija po sredstvima od vlastitog računa (17.553,50 kn), betoniranje Vigra d.o.o. po vlastitom računu (10.800,00 kn).

Po sredstvima od Hrvatskih voda koja se odnose na ilaganju u crpnu stanicu knjižena je amortizacija u iznosu od (98.025,98 kn).

Ukupni rashodi

Tablica 3. Struktura ukupnih rashoda

Pozicija	31.12.14	%
Poslovni rashodi	674.478	100
Financijski rashodi	59	0
Ukupni rashodi	674.537	100,0

Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda čine gotovo 100% od ukupnih rashoda.

Tablica 4. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	31.12.14	%
Materijalni troškovi	347.744	51,56
Troškovi osoblja	136.183	20,19
Amortizacija	142.291	21,1
Ostali troškovi	35.170	5,22
Vrijednosno usklađivanje	0	0
Ostali poslovni rashodi	13.090	1,93
Rezerviranja	0	0
Ukupni poslovni rashodi	674.478	100

Društvo u svom poslovanju ostvaruje pretežito materijalne troškove, troškove osoblja, te trošak amortizacije koji u ukupnom trošku u 2014. godini sudjeluju s 21,1%.

Financijski rashodi

Tablica 5. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	31.12.14	%
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	59	100
Ostali financijski rashodi		
Ukupni financijski rashodi	59	100,0

Financijske rashode čine rashodi po osnovi zateznih kamata.

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	31.12.14
Ukupni prihodi	981.592
Ukupni rashodi	674.537
Dobit prije oporezivanja	307.055

Poslovni rezultat nakon oporezivanja

Društvo je, sukladno o Zakonu o porezu na dobit, obračunalo porez na dobit po stopi od 20% 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

Ukoliko se iznosom od 245.000 kao reinvestiranom dobiti smanji porezna osnovica, a koja bi u tom slučaju sa ostalim povećanjima i smanjenjima iznosila 61.668 kuna, porez na dobit iznosio bi 12.334 kuna, kako je prikazano u tablici.

Opis	Iznos
Dobit prije oporezivanja	307.055
Povećanje dobiti	37
Smanjenje dobiti	245.424
Porezna osnovica	61.668
Porez na dobit	12.334

Razlikom prihoda i rashoda evidentirana je dobit u iznosu od 307.055 kuna, ali je Društvo povećanjem dobiti u iznosu od 37 kuna koja se odnosi na 70% troška reprezentacije, odnosno smanjenjem iste za 245.424 kuna, što se odnosi na državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu (423,50 kn) te reinvestiranu dobit (245.000 kn) dobilo poreznu osnovicu u iznosu od 61.668 kuna. Prema spomenutoj osnovici porez na dobit iznosi 12.334 kuna.

Dobit u iznosu =294.721,29 kn raspoređuje se u reinvestiranu dobit =245.000,00 kn, u pokriće gubitka temeljem plana podjele = 45.783,66 kn i zadržanu dobit =3.937,63 kn.

BILANCA

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	31.12.14	Indeks
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava	0	0
Nematerijalna imovina u pripremi	159.583	74,9
Ostala nematerijalna imovina	53.423	25,1
Ukupna nematerijalna imovina	213.006	100,0

Na dan 01.07.2014. godine prema Planu podjele izvršen je prijenos dijela dugotrajne imovine koji se odnosi na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Dugotrajna materijalna imovina

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

Međutim, kako od dugotrajne materijalne imovine Društvo posjeduje samo 22.000 kuna koje su još uvijek na poziciji materijalne imovine u pripremi amortizacija nije obračunavana.

Tablica 9. Dugotrajna materijalna imovina

Opis	31.12.14	%
Materijalna imovina u pripremi	22.000	100,0
Ukupna materijalna imovina	22.000	100,0

Kratkotrajna potraživanja

Tablica 10. Struktura kratkotrajnih potraživanja

Pozicija	31.12.14	%
Potraživanja od povezanih poduzetnika	819.034	78,66
Potraživanja od kupaca	199.493	19,16
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	0	0,0
Potraživanje od države i drugih institucija	22.708	2,18
Ostala potraživanja	0	0
Ukupna kratkotrajna potraživanja	1.041.235	100,0

Potraživanja od povezanih poduzetnika i kupaca usklađena su na dan 31.12.2014. i ovjerena izvodima otvorenih stavaka.

Pozicija u ovom slučaju prikazuje isključivo potraživanja od Lopar Vrutka d.o.o. nastala slijedom podjele 01.07.2014..

Većinski dio čine sredstva od naknade za razvoj (647.303,26 kn), a ostalo ona iz redovnog poslovanja (171.730,42 kn).

Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za razliku više plaćenog poreza na dodanu vrijednost te nadoknade bolovanja od HZZO-a.

Novac na računu i u blagajni

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac koje Društvo ima na poslovnom računu kod poslovne banke i u blagajni društva iznosi 763.516,39 kn. Društvo ima otvorena dva poslovna računa u OTP banci (jedan za redovno poslovanje, a drugi račun za posebnu namjenu - sustav odvodnje i pročišćavanja).

Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 438.339 kn.

Spomenuti iznos odnosi se između ostalog na temeljni kapital u iznosu od 189.400 kn koji je upisan Planom podjele, prema Rješenju TS u Rijeci na dan 01.07.2014..

Zbog podjele na dan 30.06.2014. izrađen je izvještaj račun dobiti i gubitka za Lopar Vrutak d.o.o., a vođenjem analize mjesta troška ustanovljeno je da od ukupnog rezultata dio, točnije 45.783 kn čini gubitak vezan za poslovanje odvodnje, te se isti prenio na novoosnovano društvo Loparko d.o.o., dok je na dan 31.12.2014. dobit iznosila 294.722 kn, od čega je 245.000 kn namijenjeno za reinvestiranje.

Temeljni upisani kapital

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 189.400 kn.

Gubitak temeljem plana podjele

Temeljem plana podjele prenesen je gubitak ostvaren u prvih šest mjeseci 2014.godine u iznosu =45.783,66 kn.

Dobit poslovne godine

Dobit poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 294.722 kn.

Dugoročne obveze

Tablica 12. Struktura i kretanje dugoročnih obveza

Pozicija	31.12.14	%
Obveze prema bankama i drugim financ. institucijama	0	0
Ukupne dugoročne obveze	0	0

U 2014.godini nisu provedena nikakva zaduženja za financijske leasinge i slične obveze.

Kratkoročne obveze

Tablica 13. Struktura kratkoročnih obveza

Pozicija	31.12.14	%
Obaveze prema povezanim poduzetnicima	75.384	41,46
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	0
Obaveze prema dobavljačima	70.915	39
Obaveze prema zaposlenicima	14.095	7,76
Obaveze za poreze, doprinose i sl. davanja	21.399	11,77
Ostale kratkoročne obveze	42	0,01
Ukupne kratkoročne obveze	181.835	100,0

Obveze prema povezanim poduzetnicima

U stavci obveze prema povezanim poduzetnicima u 2014. godini evidentirana je obveza prema društvu Lopar Vrutak d.o.o., a odnosi se na prefakturirane troškove i čini 41,46 % od ukupnih obveza.

Obveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima čine 39 % ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan 31.12.2014.g.nisu evidentirane.

Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2014. godine.

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose čine 11,77 % ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na neisplaćene plaće radnika, neplaćeni porez na dobit, te ostale neplaćene porezne obveze.

Odgođeni prihodi

Na 31.12.2014. godini evidentirano je povećanje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja i iznosi 1.423.268,17 kn. Od ukupnog iznosa 1.389.064,32 kuna se odnosi na naknadu za razvoj. Sredstva prikupljena od naknade za razvoj koristit će se namjenski sukladno odobrenom planu utroška sredstava.

Razlika, u iznosu od 156.302,96 kuna, odnosi se na obveze za troškove koje je platilo društvo Lopar Vrutak d.o.o. Te ih naknadno prefakuriralo Loparku d.o.o..

PRIHVANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva je, svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja, prihvatila financijske izvještaje za 2014. godinu i odobrila objavu.

Direktor:

Jakuc Zdenko, dipl.ing.

