

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

Lopar, ožujak 2022.

3.1. UVOD

Opći podaci o Društvu

Društvo LOPARKO d.o.o. nastalo je u postupku podjele društva LOPAR VRUTAK d.o.o. za komunalne djelatnosti Lopar, Lopar 381/A, upisanog u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci, MBS 040330389, OIB 17565255620, temeljem Odluke o podjeli skupštine društva koje se dijeli od dana 5. lipnja 2014. godine.

Naime, Skupština društva LOPAR VRUTAK d.o.o. 5. lipnja 2014. godine odobrila je Plan podjele i donijela Odluku o podjeli društva odvajanjem s osnivanjem društva LOPARKO društvo s ograničenom odgovornošću za vodne djelatnosti Lopar, Lopar 381A.

Na novo društvo, odnosno LOPARKO d.o.o., nastalo podjelom preneseni su dijelovi imovine, obveza, pravnih odnosa i kapitala, na način određen planom podjele.

Odlukom člana Društva od 20. kolovoza 2015. godine povećan je temeljni kapital iz sredstava Društva sa 189.400,00 kn za 245.000,00 kn na 434.400,00 kn

Odlukom Skupštine društva od 14. studenoga 2017. Izjava o osnivanju izmijenjena je u čl. 15., 18., 19., 20. (Skupština društva), čl. 22. (Nadzorni odbor) i čl. 27. (Uprava društva).

U nastavku su prezentirani osnovni podaci o Društvu

Tvrtka / naziv	LOPARKO društvo s ograničenom odgovornošću za vodne djelatnosti
Skraćeni naziv tvrtke	LOPARKO d. o. o.
Sjedište / adresa	Lopar (Općina Lopar), Lopar 381/a
Adresa elektroničke pošte	loparko@net.hr
Matični broj suda (MBS)	040330389
Matični broj (MB)	04249747
Porezni broj (OIB)	17565255620
Nominalni iznos temeljnog kapitala	434.400 kuna
Osnovna djelatnost Društva	3700 – Uklanjanje otpadnih voda
Ukupni prihodi od 01.01.2021. do 31.12.2021.	1.659.315 kuna
Ukupna aktiva 31.12.2021.	6.921.613 kuna
Broj zaposlenih (prema satima rada)	2

Osobe ovlaštene za zastupanje	Saša Škarić, OIB: 02887777612, Lopar, Lopar 558, član uprave, zastupa pojedinačno i samostalno, temeljem odluke od 2. lipnja 2021. godine
Nadzorni odbor	<p>Franko Fabo, OIB: 96377865946, Lopar, Lopar 260, predsjednik Nadzornog odbora, temeljem odluke Skupštine od 10.12.2021. i odluke Nadzornog odbora od 22.12.2021.;</p> <p>Tomislav Paparić, OIB: 88193596567, Lopar, Lopar 548, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora, temeljem odluke Skupštine od 10.12.2021. i odluke Nadzornog odbora od 22.12.2021.;</p> <p>Damir Paparić, OIB: 31593232727, Lopar, Lopar 373, član Nadzornog odbora, temeljem odluke Skupštine od 10.12.2021.;</p> <p>Dario Pičuljan, OIB: 70848033535, Lopar, Lopar 391, član Nadzornog odbora, temeljem odluke Skupštine od 10.12.2021.;</p> <p>Darko Ivče, OIB: 57811398497, Lopar, Lopar 156, član Nadzornog odbora, temeljem odluke Skupštine od 10.12.2021.;</p>
Osnivači / članovi Društva	Općina Lopar, OIB: 55776600209, Lopar, Lopar 281, jedini osnivač d.o.o.

3.2. 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 propisa, a prije svega:

1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.
2. Zakona o porezu na dobit, te Pravilnika o porezu na dobit.
3. Zakona o porezu na dohodak, te Pravilnika o porezu na dohodak.

Također, svi ostali porezi i davanja se obračunavaju 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 značajniji elementi politika dani su u nastavku:

A) Osnovne pretpostavke

Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

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

Također, financijski izvještaju 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 plaćanje 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 tim 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. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

- 31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK	1 USD = 6,139039 HRK
- 31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK	1 USD = 6,643548 HRK

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji su sukladni Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

B) 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 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 slijedećim 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

međuvalutarnih odnosa između datuma nastanka transakcije i datuma bilance, za potraživanja i obveze iskazane u stranoj valuti.

C) Priznavanje rashoda

Rashodi temeljem prodane robe priznaju se u visini nabavne vrijednosti robe u trenutku prodaje, a sa zaliha se razdužuju primjenom metode FIFO.

Ostali rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja, 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 od tečajnih razlika priznaju se na jednakoj osnovi kao i prihodi.

D) 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 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.

E) Materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, umjetnička djela trajne vrijednosti 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 ispravak 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 poboljšava 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 dijela, 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 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 promijenjena 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.

F) 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 dospjećem 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 imovina se prestaje priznavati kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovornim pravima vezanim uz tu imovinu, odnosno kad su prava ostvarena, dospjela ili predana.

G) 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.

H) 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.

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.

I) 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.

J) 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 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.

K) 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.

L) 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 koje 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 dokumenta, po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na teret obračunskog razdoblja, a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, obračunavaju se troškovi, za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza, 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 buduće razdoblje, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

M) Događaji nakon datuma 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 značajne 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.

3.3. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

U tekućoj poslovnoj godini Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.659 tis. kuna, odnosno isti su veći za 12,5% ili za 184 tis. kuna u odnosu na prethodno razdoblje. Ukupni rashodi iznose 1.410 tis. kuna i manji su za 13,7% ili za 224 tis. kuna u odnosu na prethodno razdoblje.

Kao posljedica pada ukupnih rashoda i porasta ukupnih prihoda u promatranom razdoblju u odnosu na prethodno razdoblje, Društvo je iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 249 tis. kuna. U odnosu na prethodno razdoblje Društvo je u prethodnoj godini ostvarivalo gubitak kao posljedicu iskazanog gubitka iz poslovnih aktivnosti.

Skraćeni prikaz kretanja ostvarenih prihoda i rashoda po aktivnostima i na ukupnoj razini iskazan je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 1 – Skraćeni račun dobiti i gubitka

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Poslovni prihodi	1.471.826	99,8	1.653.535	99,7	112,3
2.	Poslovni rashodi	1.634.170	100,0	1.410.432	100,0	86,3
3.	Rezultat iz poslovnih aktivnosti	-162.344	101,8	243.103	97,7	-149,7
4.	Financijski prihodi	3.576	0,2	5.780	0,3	161,7
5.	Financijski rashodi	726	0,0	33	0,0	4,5
6.	Rezultat iz financijskih aktivnosti	2.850	-1,8	5.747	2,3	201,7
7.	UKUPNI PRIHODI (1+4)	1.475.401	100,0	1.659.315	100,0	112,5
8.	UKUPNI RASHODI (2+5)	1.634.895	100,0	1.410.465	100,0	86,3
9.	Rezultat prije oporezivanja (7-8)	-159.494	100,0	248.850	100,0	-156,0
10.	Porez na dobit	0	0,0	9.107	3,7	0,0
11.	Dobit / gubitak (9-11)	-159.494	100,0	239.743	96,3	-150,3

Bilješka 1. – Ukupni prihodi

Poslovni prihodi u tekućoj poslovnoj godini iznose 99,7% ukupnih prihoda (99,8% prethodne godine), a odnose se na prihode od prodaje i ostale poslovne prihode.

Slijedom navedenog, financijski prihodi u tekućoj poslovnoj godini iznose 0,3% ukupnih prihoda (0,2% prethodne godine), a odnose se u cijelosti na prihode s osnove kamata.

Bilješka 1.1. – Poslovni prihodi

U tekućoj godini iskazan je porast poslovnih prihoda u odnosu na prethodno razdoblje u iznosu od 12,3% ili za 182 tis. kuna.

Skraćeni prikaz ostvarenih poslovnih prihoda, za tekuću i prethodnu godinu, iskazan je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 2 – Poslovni prihodi

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od prodaje (izvan grupe)	1.135.952	77,2	1.347.472	81,5	118,6
2.	Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	335.874	22,8	306.063	18,5	91,1
3.	U k u p n o	1.471.826	100,0	1.653.535	100,0	112,3

Bilješka 1.1.1. – Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje u tekućoj čine 81,5% poslovnih prihoda (77,2% prethodne godine). Isto tako, ostali poslovni prihodi u promatranim razdobljima čine 18,5% ukupnih prihoda (22,8% prethodne godine).

Prihode od odvodnje čine:

- prihodi od odvodnje domaćinstvima u iznosu od 840 tis. kuna ili 62,3% tekuće godine (788 tis. kuna ili 69,3% prethodne godine);
- prihodi od odvodnje gospodarstvu u iznosu od 504 tis. kuna ili 37,4% tekućeg razdoblja (335 tis. kuna ili 29,5% prethodnog razdoblja),
- prihodi od crpljenja i odvoza fekalija, te ostali prihodi u iznosu od 3 tis. kuna ili 0,3% tekućeg razdoblja (13 tis. kuna ili 1,2% prethodnog razdoblja) ukupnih prihoda od odvodnje.

Strukturno i dinamički iskazani su prihodi od prodaje u slijedećoj tablici:

Tablica br. 3 – Prihodi od prodaje (izvan grupe)

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od odvodnje - varijabilni dio (domaćinstvo)	526.876	46,4	575.875	42,7	109,3
2.	Prihodi od odvodnje - fiksni dio (domaćinstvo)	261.323	23,0	263.762	19,6	100,9

3.	Prihodi od odvodnje - varijabilni dio (gospodarstvo)	93.251	8,2	109.636	8,1	117,6
4.	Prihodi od odvodnje - fiksni dio (gospodarstvo)	19.986	1,8	20.193	1,5	101,0
5.	Prihodi od odvodnje - varijabilni dio (Imperial d.d.)	220.546	19,4	373.780	27,7	169,5
6.	Prihodi ode odvodnje - fiksni dio (Imperial d.d.)	831	0,1	831	0,1	100,0
7.	Prihodi od crpljenja i odvoza fekalija	5.400	0,5	2.800	0,2	51,9
8.	Prihodi - javnobilježničke naknade po ovrhama	1.739	0,2	195	0,0	11,2
9.	Prihodi - čišćenje kanalizacije JET-om	6.000	0,5	400	0,0	6,7
10.	U k u p n o	1.135.952	100,0	1.347.472	100,0	118,6

Bilješka 1.1.2. – Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)

U tekućem poslovnom razdoblju ostale poslovne prihode (izvan grupe) gotovo u cijelosti predstavljaju prihodi od državnih potpora koje sadrže prihode od ulaganja u komunalnu infrastrukturu financiranu iz posebnih izvora u iznosu od 248 tis. kuna, prihode od sufinanciranja Hrvatskih voda za rekonstrukciju crpne stanice CS4 (80% vrijednosti investicije) i sufinanciranja za izgradnju sanitarne odvodnje od Restorana Laguna prema Perićima (80% vrijednosti investicije) u iznosu od 58 tis. kuna.

Na kontu prihodi od korištenja sredstava za posebne namjene u 2021. godini proknjižena je naknada za održavanje računa, amortizacija po sredstvima od vlastitog računa za radove na kanalizaciji Laskovo i kanalizaciji Zad brig, 20% vrijednosti ulaganja u rekonstrukciju CS4, amortizacija vozila Iveco Daily Furgon, amortizacija uređaja za čišćenje kanalizacijskih cijevi, 20% vrijednosti ulaganja u izgradnju odvodnje od Restorana Laguna prema Perićima, amortizacija PLC i NUS sustava, amortizacija vozila Berlingo furgon, financiranje troška sustava za sakupljanje jestivog ulja, te troška sustava za ispiranje pijeska s nogu uz plaže.

Struktura i kretanje ostalih poslovnih prihoda iskazano je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 4 – Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od ukidanja rezerviranja i naknadno naplaćeni prihodi	23.413	7,0	125	0,0	0,5
2.	Prihodi od državnih potpora	305.278	90,9	305.938	100,0	100,2
3.	Ostali poslovni prihodi	7.183	2,1	0	0,0	0,0
4.	U k u p n o	335.874	100,0	306.063	100,0	91,1

Bilješka 1.2. – Financijski prihodi

Financijske prihode predstavljaju prihodi od kamata, koje u cijelosti čine financijske prihode Društva. Prikaz financijskih prihoda i njihovo kretanje iskazan je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 5 – Financijski prihodi

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ostali prihodi s osnove kamata	3.557	99,5	5.780	100,0	162,5
2.	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	18	0,5	0	0,0	0,0
3.	U k u p n o	3.576	100,0	5.780	100,0	161,7

Bilješka 2. – Ukupni rashodi

Pored navedenog o ukupnim rashodima (stranica 20. ovog Izvješća), navodimo kako ukupne rashode u tekućoj i prethodnoj godini čine poslovni rashodi.

Bilješka 2.1. – Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u tekućoj godini iskazani su u iznosu od 1410 tis. kuna (1.634 tis. kuna prethodne godine) i isti su manji za 13,7% ili za 224 tis. kuna u odnosu na prethodno razdoblje. Značajne stavke poslovnih rashoda Društva čine:

- materijalni troškovi u relativnom iznosu od 45,2% (48,5% u prethodnoj godini),
- amortizacija u relativnom iznosu od 29,4% (27,8% u prethodnoj godini).
- troškovi osoblja u relativnom iznosu od 18,7% (19,0% u prethodnoj godini).

Prikaz ostvarenih poslovnih rashoda, u tekućoj i prethodnoj godini, iskazan je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 6 – Poslovni rashodi

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Materijalni troškovi	791.970	48,5	637.113	45,2	80,4
2.	Troškovi osoblja	310.487	19,0	264.425	18,7	85,2
3.	Amortizacija	454.260	27,8	414.324	29,4	91,2
4.	Ostali troškovi	68.661	4,2	67.170	4,8	97,8

5.	Rezerviranja	0	0,0	23.960	1,7	0,0
6.	Ostali poslovni rashodi	8.792	0,5	3.440	0,2	39,1
7.	U k u p n o	1.634.170	100,0	1.410.432	100,0	86,3

Bilješka 2.1.1. – Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iznose 637 tis. kuna (792 tis. kuna u prethodnoj godini). Ovu grupu troškova čine:

- troškovi sirovina i materijala u iznosu od 257 tis. kuna ili 40,3% ukupnih materijalnih troškova (260 tis. kuna ili 32,8% ukupnih materijalnih troškova u prethodnoj godini), te
- ostali vanjski troškovi u iznosu od 380 tis. kuna ili 59,7% ukupnih materijalnih troškova (532 tis. kuna ili 67,2% u prethodnoj godini).

Struktura i kretanje materijalnih troškova iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 7 – Materijalni troškovi

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Troškovi sirovina i materijala	259.718	32,8	256.877	40,3	98,9
2.	Ostali vanjski troškovi	532.252	67,2	380.236	59,7	71,4
3.	U k u p n o	791.970	100,0	637.113	100,0	80,4

Bilješka 2.1.1.1. – Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala manji su za 1,1%, odnosno za 3 tis. kuna u odnosu na prethodno razdoblje. Njihova struktura i kretanje iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 7 a. – Troškovi sirovina i materijala

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Troškovi sirovina i materijala (za proizvodnju dobara i usluga)	120.257	46,3	105.370	41,0	87,6
2.	Materijalni troškovi administracije, uprave i prodaje	152	0,1	70	0,0	46,1

3.	Troškovi sitnog inventara, autoguma, rezervnih dijelova i materijala za održavanje	2.468	1,0	586	0,2	23,7
4.	Potrošena energija	136.841	52,7	150.851	58,7	110,2
5.	Ukupno	259.718	100,0	256.877	100,0	98,9

Bilješka 2.1.1.2. – Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi manji su za 28,6%, odnosno za 152 tis. kuna u odnosu na prethodno razdoblje.

Prikaz strukture i kretanja ostalih vanjskih troškova iskazan je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 7 b. – Ostali vanjski troškovi

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Troškovi telefona, prijevoza i sl.	12.879	2,4	10.881	2,9	84,5
2.	Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	80.930	15,2	12.273	3,2	15,2
3.	Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	44.124	8,3	20.317	5,3	46,0
4.	Usluge registracije prijevoznih sredstava i troškovi dozvola	3.768	0,7	3.847	1,0	102,1
5.	Usluge zakupa - leasinga	19.500	3,7	24.500	6,4	125,6
6.	Intelektualne i osobne usluge	219.054	41,2	217.499	57,2	99,3
7.	Troškovi komunalnih i sličnih usluga	131.966	24,8	71.062	18,7	53,8
8.	Troškovi ostalih vanjskih usluga	20.031	3,8	19.856	5,2	99,1
9.	Ukupno	532.252	100,0	380.236	100,0	71,4

Bilješka 2.1.2. – Troškovi osoblja

Troškovi osoblja tekuće godine manji su za 14,8% ili za 46 tis. kuna u odnosu na prethodno razdoblje. Prema satima rada u tekućoj godini Društvo je imalo 2 zaposlenika (na 31.12.2021. bile su zaposlene 4 osobe na pola radnog vremena). Za isto razdoblje prosječna neto plaća, na bazi sati rada iznosila je 7.340 kuna (5.728 kuna u prethodnoj godini za 3 zaposlenika na bazi sati rada).

Prikaz troškova osoblja, u tekućoj i prethodnoj godini, iskazan je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 8 – Troškovi osoblja

Tek. br.	Naziv	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neto plaće i nadnice	206.214	66,4	176.161	66,6	85,4
2.	Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	77.702	25,0	64.363	24,3	82,8
3.	Doprinosi na plaće	26.571	8,6	23.901	9,0	90,0
4.	Ukupno	310.487	100,0	264.425	100,0	85,2

Bilješka 2.1.3. – Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije manji su za 8,8%, odnosno za 40 tis. kuna. Prosječna stopa amortizacije iznosila je 8,6%, a stopa otpisanosti 36,7%.

Bilješka 2.1.4. – Ostali troškovi

Ostali troškovi iskazani su u iznosu od 67 tis. kuna u tekućoj godini i manji su za 2,2% ili za 1 tis. kuna u odnosu na prethodnu godinu, a njihova struktura i kretanje iskazano je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 9 – Ostali troškovi

Tek. br.	Naziv	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	3.569	5,2	737	1,1	20,6
2.	Nadoknade troškova, darovi i potpore	8.550	12,5	15.698	23,4	183,6
3.	Premije osiguranja	22.986	33,5	18.874	28,1	82,1
4.	Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	9.419	13,7	9.025	13,4	95,8
5.	Članarine, nadoknade i slična davanja	504	0,7	504	0,8	100,0
6.	Usluge reprezentacije - ugošćivanja	3.910	5,7	7.341	10,9	187,7
7.	Ostali troškovi	19.722	28,7	14.992	22,3	76,0
8.	Ukupno	68.661	100,0	67.170	100,0	97,8

Bilješka 2.2. – Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se na kamate i tečajne razlike razdoblja. Struktura financijskih rashoda iskazana je u slijedećoj tablici.

Tablica br. 10 – Financijski rashodi

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	312	43,0	7	21,2	2,2
2.	Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima	414	57,0	26	78,8	6,3
3.	U k u p n o	726	100,0	33	100,0	4,5

Bilješka 3. – Dobit/Gubitak prije oporezivanja

Za razliku od iskazanog gubitka prije oporezivanja prethodne godine Društvo je u tekućoj godini iskazalo dobit prije oporezivanja u iznos od 249 tis. kuna. Prikaz dobiti prije oporezivanja i drugih pozicija rezultata poslovanja za navedeno razdoblje dano je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 11 – Dobit prije oporezivanja

Tek. br.	N a z i v	2020.		2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Ukupni prihodi	1.475.401	100,0	1.659.315	100,0	112,5
2.	Ukupni rashodi	1.634.895	110,8	1.410.465	85,0	86,3
3.	Rezultat prije oporezivanja (1+2)	-159.494	-10,8	248.850	15,0	-156,0
4.	Porez na dobit	0	0,0	9.107	0,5	0,0
5.	Dobit / gubitak (3-4)	-159.494	-10,8	239.743	14,4	-150,3

Bilješka 4. – Porez na dobit

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).

Razlikom prihoda i rashoda iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 249 tis. kuna, ali je Društvo povećanjem osnovice za porezno nepriznate troškove u iznosu od 3 tis. kuna (50% troška reprezentacije) odnosno smanjenjem iste radi naknadno naplaćenih potraživanja.

Dobivena porezna osnovica od 252 tis. kuna, umanjena je za preneseni porezni gubitak iz poslovne 2020. godine u iznosu od 161 tis. kuna, te je iskazana porezna osnovica u iznosu 91 tis. kuna, odnosno porezna obveza za poslovnu 2021. godinu iznosi 9 tis. kuna.

Uplaćeni predujmovi poreza na dobit iznose 47 tis. kuna.

Bilješka 5. – Dobit/Gubitak poslije oporezivanja

Nakon pokrića računovodstvenog i poreznog gubitka dobit nakon oporezivanja iskazana je u iznosu od 240 tis. kuna.

3.4. BILJEŠKE UZ BILANCU

Ukupna aktiva/pasiva na kraju razdoblja iskazana je u iznosu od 6.922 tis. kuna (6.511 tis. kuna na kraju prethodne godine). U odnosu na prethodnu godinu ove pozicije bilance Društva veće su za 6,3% ili za 410 tis. kuna.

Struktura i kretanje, krajem tekuće i prethodne godine, iskazana je u slijedećem tabelarnom pregledu:

Tablica br. 1 – Skraćena bilanca

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Dugotrajna imovina	3.154.690	48,5	3.048.348	44,0	96,6
2.	Kratkotrajna imovina	3.356.522	51,5	3.853.177	55,7	114,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	0	0,0	20.088	0,3	0,0
I.	UKUPNO AKTIVA (1+2)	6.511.213	100,0	6.921.613	100,0	106,3
3.	Kapital i rezerve	2.055.592	31,6	2.295.335	33,2	111,7
4.	Kratkoročne obveze	91.301	1,4	93.797	1,4	102,7
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	4.364.320	67,0	4.532.481	65,5	103,9
II.	UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6.511.213	100,0	6.921.613	100,0	106,3

Krajem tekuće godine ukupnu aktivu čini dugotrajna imovina u iznosu od 3.048 tis. kuna ili 44,0% (3.155 tis. kuna ili 48,5% krajem prethodne godine), kratkotrajna imovina u iznosu od 3.853 tis. kuna ili 55,7% ukupne imovine Društva (3.357 tis. kuna ili 51,5% krajem prethodne godine), te unaprijed plaćeni troškovi.

S druge strane, ukupna imovina financira se s 2.295 tis. kuna ili 33,2% vlastitih izvora (2.056 tis. kuna ili 31,6% krajem prethodne godine). Tuđi izvori krajem 2021. godine predstavljaju 4.626 tis. kuna ili 66,8% ukupne pasive (4.456 tis. kuna ili 68,4% krajem prethodne godine).

Bilješka 1. – Dugotrajna imovina

Krajem razdoblja vrijednost dugotrajne imovine smanjila se za 3,4% ili za 106 tis. kuna u odnosu na kraj prethodnog razdoblja.

Struktura i kretanje dugotrajne imovine iskazana je u slijedećoj tablici i tablici broj 2:

Tablica br. 2 – Dugotrajna imovina

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Nematerijalna imovina	57.314	1,8	24.563	0,8	42,9
2.	Materijalna imovina	3.097.376	98,2	3.023.785	99,2	97,6
3.	Ukupno	3.154.690	100,0	3.048.348	100,0	96,6

Bilješka 1.1. – Nematerijalna imovina

Na datum bilance vrijednost nematerijalne imovine je 25 tis. kuna. Ista predstavlja ulaganje Društva u izradu tende, prozora i vrata na uređaju za pročišćavanje na Livačini u iznosu od 33 tis. kuna umanjeno za iznos amortizacije razdoblja.

Bilješka 1.2. – Materijalna imovina

U 2021. godini uvećava se materijalna imovina u pripremi za vrijednost ulaganja u sustav odvodnje u predjelu Dražica, izradu bypass-a na CS1 i CS2 i ulaganja u odvodnju u cesti Melak – groblje (dokumentacija). Uplaćen je predujam za pumpu čija se isporuka očekuje u 2022. godini.

U 2021. godini ugrađen je NUS sustav u uređaj za pročišćavanje.

Struktura i kretanje materijalne imovine iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 3 – Materijalna imovina

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	2.364.618	76,3	2.234.279	73,9	94,5
2.	Postrojenja i oprema	189.231	6,1	95.865	3,2	50,7
3.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	365.863	11,8	407.494	13,5	111,4
4.	Predujmovi za materijalnu imovinu	0	0,0	10.434	0,3	0,0
5.	Materijalna imovina u pripremi	177.664	5,7	275.713	9,1	155,2
6.	Ukupno	3.097.376	100,0	3.023.785	100,0	97,6

Tablica br. 4 - Struktura i kretanje dugotrajne nematerijalne i nematerijalne imovine

Tek. br.	N a z i v	Ukupno											
		1	2	3	4	5	6	7	8				
0													
1.	Početno stanje nabavne vrijednosti 01.01.2020.		131.004	2.683.314	658.910	651.481	0	39.341		4.164.050			
2.	Nabavljeno u tekućoj godini		0	0	12.624	194.400	0	138.323		345.347			
3.	Prijenos sa stanja imovine u pripremi		0	0	0	0	0	0		0			
4.	Revalorizacija		0	0	0	0	0	0		0			
5.	Otuđenje (prodaja, rashod, ...)		0	0	0	0	0	0		0			
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2020. (1+2+3+4+5)		131.004	2.683.314	671.534	845.881	0	177.664		4.509.397			
1.	Početno stanje akumulirane amortizacije 01.01.2020.		40.939	184.530	317.611	357.367	0	0		900.447			
2.	Obracunana amortizacija u tekućoj godini		32.751	134.166	164.692	122.652	0	0		454.260			
3.	Obracunana amortizacija revaloriziranog dijela		0	0	0	0	0	0		0			
4.	Akumulirana amortizacija otuđene imovine		0	0	0	0	0	0		0			
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA Stanje 31.12.2020. (1+2+3+4)		73.690	318.696	482.303	480.019	0	0		1.354.707			
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2020. (A-B)		57.314	2.364.618	189.231	365.862	0	177.664		3.154.690			
1.	Početno stanje nabavne vrijednosti 01.01.2021.		131.004	2.683.314	671.534	845.881	0	177.664		4.509.397			
2.	Nabavljeno u tekućoj godini		0	0	0	199.500	10.434	98.049		307.983			

3.	Prijenos sa stanja imovine u pripremi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Reklasifikacija			0	0	0	0	0	0	0
5.	Otuđenje (prodaja, rashod, ...)			0	0	0	0	0	0	0
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2021. (1+2+3+4-5)	131.004	2.683.314	671.534	1.045.381	10.434	275.713	4.817.380		
1.	Početno stanje akumulirane amortizacije 01.01.2021.	73.690	318.696	482.303	480.019	0	0	1.354.707		
2.	Obracunana amortizacija u tekućoj godini	32.751	130.339	93.366	157.868	0	0	414.324		
3.	Obracunana amortizacija revaloriziranog djela	0	0	0	0	0	0	0		
4.	Akumulirana amortizacija otuđene imovine	0	0	0	0	0	0	0		
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA Stanje 31.12.2021. (1+2+3-4)	106.441	449.035	575.669	637.887	0	0	1.769.031		
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2021. (A-B)	24.563	2.234.279	95.865	407.494	10.434	275.713	3.048.349		

prosječna stopa amortizacije 2020.
stopa otpisanosti na 31.12.2021.

2020.

25,0
56,3

24,5
71,8

14,5
56,7

0,0
0,0

0,0
0,0

10,1
30,0

prosječna stopa amortizacije 2021.
stopa otpisanosti na 31.12.2021.

2021.

25,0
81,3

13,9
85,7

15,1
61,0

0,0
0,0

0,0
0,0

8,6
36,7

Bilješka 2. – Kratkotrajna imovina

Krajem tekuće godine, kratkotrajna imovina iznosila je 3.853 tis. kuna (3.357 tis. kuna krajem prethodne godine). U odnosu na kraj prethodne godine kratkotrajna imovina veća je za 14,8% ili nominalno za 497 tis. kuna.

Struktura i kretanje kratkotrajne imovine iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 5 – Kratkotrajna imovina

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Potraživanja	1.399.187	41,7	1.424.002	37,0	101,8
2.	Novac na računu i blagajni	1.957.335	58,3	2.429.175	63,0	124,1
3.	Ukupno	3.356.522	100,0	3.853.177	100,0	114,8

Bilješka 2.1. – Potraživanja

Krajem tekuće godine, potraživanja čine 37,0% ukupne kratkotrajne imovine Društva (41,7% krajem prethodne godine). U odnosu na kraj prethodne godine ista su se povećala za 1,8% ili za 25 tis. kuna.

Najznačajniju poziciju potraživanja ima pozicija ostalih potraživanja.

Struktura i kretanje kratkotrajne imovine iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 6 – Potraživanja

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Potraživanja od kupaca	254.429	18,2	247.083	17,4	97,1
2.	Potraživanja od države i drugih institucija	283.930	20,3	299.921	21,1	105,6
3.	Ostala potraživanja	860.828	61,5	876.998	61,6	101,9
4.	Ukupno	1.399.187	100,0	1.424.002	100,0	101,8

- a) Iznos potraživanja od kupaca krajem tekuće godine u iznosi 247 tis. kuna (254 tis. kuna krajem prethodne godine) i predstavljaju iznos potraživanja za izvršene usluge odvodnje.

b) Tablica br. 6 a – Potraživanja od kupaca

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Potraživanja od kupaca usluga	2.821	1,1	2.321	0,9	82,3
2.	Potraživanja od kupaca usluga - KIS	268.046	105,4	263.774	106,8	98,4
3.	Potraživanja od kupaca usluga - KIS Imperijal d.d.	0	0,0	0	0,0	0,0
4.	Potraživanja - crpljenje i odvoz fekalija	2.700	1,1	0	0,0	0,0
5.	Potraživanja za čišćenje kanalizacije	0	0,0	0	0,0	0,0
6.	Vrijednosna usklađivanja potraživanja	19.137	7,5	19.012	7,7	99,3
7.	Ukupno	254.429	100,0	247.083	100,0	97,1

- c) Krajem razdoblja, potraživanja od države i drugih institucija iznose 300 tis. kuna (284 tis. kuna krajem prethodne godine) i veća su za 5,6% ili za 16 tis. kuna u odnosu na kraj prethodne godine. Potraživanja se odnose na više plaćeni porez na dodanu vrijednost, porez na dobit i potraživanja za naknade za bolovanja.

Tablica br. 6 b – Potraživanja od države i drugih institucija

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Porez na dodanu vrijednost	234.159	82,5	250.367	83,5	106,9
2.	Porez na dobit	47.136	16,6	38.175	12,7	81,0
3.	Naknade za bolovanje	2.635	0,9	11.378	3,8	431,7
4.	Ukupno	283.930	100,0	299.921	100,0	105,6

- d) Ostala potraživanja sadrže potraživanja od povezanih poduzetnika, preciznije od društva LOPAR VRUTAK d.o.o., proizašla su iz podjele navedenog Društva i to Planom podjele od 01.07.2014. godine.

Tablica br. 6 c – Ostala potraživanja

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Potraživanja od LOPAR VRUTAK d.o.o.	171.730	19,9	171.730	19,6	100,0
2.	Potraživanja od LOPAR VRUTAK d.o.o.	647.303	75,2	647.303	73,8	100,0
3.	Ostala potraživanja	41.794	4,9	57.964	6,6	138,7
4.	Ukupno	860.828	100,0	876.998	100,0	101,9

Bilješka br. 2.2. – Novac u banci i blagajni

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac koje Društvo ima na poslovnim računima kod poslovne banke i u blagajni Društva iznosi 2.429 tis. kuna (1.957 tis. kuna krajem prethodne godine). U odnosu na kraj prethodnog razdoblja visina novčanih sredstava Društva veća su za 24,1% ili za 472 tis. kuna.

Društvo ima otvorena dva poslovna računa u poslovnoj banci (jedan za redovno poslovanje, a drugi račun za posebnu namjenu - sustav odvodnje i pročišćavanja).

Na kunskom računu za redovno poslovanje Društvo ima 738 tis. kuna, a na posebnom računu 1.671 tis. kuna.

Tablica br. 7 – Novac u banci i blagajni

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Transakcijski račun - račun posebnih namjena	1.540.790	78,7	1.671.102	68,8	108,5
2.	Transakcijski račun - račun za redovno poslovanje	402.952	20,6	738.352	30,4	183,2
3.	Blagajne	5.127	0,3	5.446	0,2	106,2
4.	Devizni račun	8.465	0,4	14.276	0,6	168,7
5.	Ukupno	1.957.335	100,0	2.429.175	100,0	124,1

Bilješka 3. – Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve Društva, krajem tekuće godine iznosi 2.295 tis. kuna, a sastoji se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala u iznosu od 434 tis. kuna, kapitalne rezerve u iznosu od 1.126 tis. kuna, zadržane dobiti u iznosu od 495 tis. kuna i dobiti tekuće godine u iznosu od 240 tis. kuna. Formirane kapitalne rezerve (pričuve) rezultat su prijenosa komunalne infrastrukture Općine Lopar na Društvo.

Tablica br. 8 – Kapital i rezerve

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Upisani (temeljni) kapital	434.400	21,1	434.400	18,9	100,0
2.	Kapitalne rezerve	1.126.257	54,8	1.126.257	49,1	100,0
3.	Zadržana dobit / Preneseni gubitak	654.429	31,8	494.935	21,6	75,6
4.	Dobit / gubitak tekuće godine	-159.494	-7,8	239.743	10,4	-150,3
5.	Ukupno	2.055.592	100,0	2.295.335	100,0	111,7

Bilješka 4. – Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan bilance iznose 94 tis. kuna (91 tis. kuna krajem prethodne godine) i u odnosu na kraj prethodnog razdoblja veće su za 2,7% ili za 2 tis. kuna. Struktura kratkoročnih obveza, krajem tekuće i prethodne godine iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 9 – Kratkoročne obveze

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze prema dobavljačima	65.365	71,6	74.940	79,9	114,6
2.	Obveze prema zaposlenicima	16.469	18,0	12.399	13,2	75,3
3.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	8.624	9,4	5.658	6,0	65,6
4.	Ostale kratkoročne obveze	842	0,9	800	0,9	95,0
5.	Ukupno	91.301	100,0	93.797	100,0	102,7

Obveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima predstavljaju obveze Društva za nabavu materijala, roba i usluga. Veći dio obveza je iz prosinca 2021. godine, te su računi podmireni u siječnju 2022. godine.

Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2021. godine, koja je isplaćena tijekom siječnja 2022. godine.

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose čine 6,0% ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na neisplaćene plaće radnika i naknade Nadzornom odboru, koje su unutar roka plaćanja plaćanja.

Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze sadrže iznos naknade Nadzornom odboru za prosinac 2021. godine koja je isplaćena u siječnju 2022. godine.

Bilješka 6. – Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na 31.12.2021. godini evidentirano je povećanje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja i iznosi 4.532 tis. kuna. Od ukupnog iznosa 3.748 tis. kuna odnosi se na naknadu za razvoj.

Sredstva prikupljena od naknade za razvoj koristit će se namjenski sukladno odobrenom planu utroška sredstava.

Dio razlike od 422 tis. kuna odnosi se na odgođene prihode sufinanciranih troškova ulaganja u CS4 od strane Hrvatskih voda. Iznos od 243 tis. kuna odnosi se na prihode sufinanciranih troškova ulaganja u izgradnju sanitarne odvodnje od CS3 prema restoranu Laguna i Perićima od strane Hrvatskih voda, a 109 tis. kuna predstavljaju prihode od sufinanciranja izgradnje odvodnje na području Zad vrh.

U 2021. godini odobren je i dio ulaganja u izgradnju odvodnje u predjelu Dražica, a ostatak odobrenja očekuje se u 2022. godini.

Društvo je izvršilo i rezervaciju troška plaća za neiskorišteni godišnji odmor koji je preostao na dan 31.12.2021. godine.

Tablica br. 10 - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Tek. br.	Naziv	31.12.2020.		31.12.2021.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Odgođeno priznavanje prihoda od kapitalnih potpora	4.364.320	100,0	4.508.521	99,5	103,3
2.	Rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor	0	0,0	23.960	0,5	0,0
3.	Ukupno	4.364.320	100,0	4.532.481	100,0	103,9

3.5. IZDAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje objavila je i autorizirala Uprava s datumom 28. ožujka 2022. godine.

Direktor:

 **LOPARKO** d.o.o.
za vodne djelatnosti
OPAZUJTE: Uprava 2022/A
17349/2020

Saša Škarić, ing. el.