

***PARK ODVODNJA društvo s ograničenom  
odgovornošću za javnu odvodnju,  
Buzet***

***IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA 2016. GODINU***

*Rijeka, travanj 2017. godine*

**SADRŽAJ**

	<i>Stranica:</i>
<i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	3
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU PARK ODVODNJA, BUZET</i>	4-6
<i>BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE</i>	7-8
<i>RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2016. GODINU</i>	9
<i>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	10 – 24



ODVODNJA d.o.o. Buzet  
Buzet, 18. travnja 2017. godine

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka  
F. la Guardia 13  
51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva Park odvodnja d.o.o. Buzet za godinu završenu 31. prosinca 2016., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

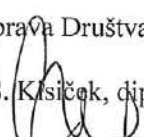
Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

#### *Financijski izvještaji*

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2016. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Hrvatski standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

#### *Pružene informacije*

- Osigurali smo vam:
  - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
  - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
  - neograničeni pristup zaposlenicima Društva i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodilo kontrole, te pružilo sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvijestili.
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

  
Uprava Društva  
Ervina Š. Kisiček, dipl. ing.  
ODVODNJA d.o.o. BUZET (2)

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA  
VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU  
PARK ODVODNJA, BUZET**

**Mišljenje**

*Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Park odvodnja d.o.o. Buzet (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.*

*Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).*

**Osnova za mišljenje**

*Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.*

**Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje**

*Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.*

*U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.*

*Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.*

### **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

*Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.*

*Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije te:*

- *prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.*
- *stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.*
- *ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.*

*zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora.*

Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

### **Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima**

#### **Izveščivanje temeljem članka 207.a Zakona o vodama**

Obavili smo, u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2016. godinu društva Park odvodnja d.o.o. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2016. godinu društva Park odvodnja d.o.o. s pripadajućim objavama i izdali odvojeno revizorovo izvješće s pozitivnim mišljenjem datirano s 18. travnja 2017. godine.

Rijeka, 18. travnja 2017.

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.

Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III

Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

  
Zdravko Ružić

Ovlašteni revizor

  
Ljiljana Benčić Markulin



BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE

- u HRK -

Naziv pozicije		2015	2016
<b>AKTIVA</b>	<b>Bilješke</b>		
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	2.1.,4	<b>22.286.197</b>	<b>25.266.042</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	2.1.1.,4.	<b>204.452</b>	<b>2.075.873</b>
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.683	11.213
Nematerijalna imovina u pripremi		190.567	2.057.118
Ostala nematerijalna imovina		12.202	7.542
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	2.1.2.,4.	<b>22.081.745</b>	<b>23.190.169</b>
Zemljište		806.010	806.010
Građevinski objekti		18.462.919	18.061.632
Postrojenja i oprema		23.359	12.918
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		11.626	2.449
Materijalna imovina u pripremi	4/ii/	2.772.022	4.304.054
Ostala materijalna imovina		5.809	3.106
<b>KRA TKOTRAJNA IMOVINA</b>	2.2.,5.	<b>1.566.395</b>	<b>2.531.938</b>
<b>POTRAŽIVANJA</b>	2.2.2.,5.1.	<b>1.114.268</b>	<b>1.803.667</b>
Potraživanja od kupaca	2.2.2/i/,5.1./i/	719.727	962.580
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		283	87
Potraživanja od države i drugih institucija	2.2.2/ii/,5.1/ii/	68.912	18.887
Ostala potraživanja	2.2.2/iii/,5.1/iii/	325.346	822.113
<b>NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	2.2.3,6.	<b>452.127</b>	<b>728.271</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	2.2.4.	<b>1.426</b>	<b>1.221</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>23.854.018</b>	<b>27.799.201</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	15.	<b>330.800</b>	<b>526.626</b>

  
ODVODNJA d.o.o. BUZET (2)

Odobreno od direktorice

Ervina Š. Kisiček, dipl. ing.

*Bilješke na stranicama 10 do 24 čine sastavni dio financijskih izvještaja. Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet za 2016. godinu na stranicama 4 do 6*

**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE**

- nastavak -

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	2015	2016
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	2.3.,7.	<u>1.568.537</u>	<u>1.569.673</u>
<b>TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>		20.000	20.000
<b>KAPITALNE REZERVE</b>		411.050	411.050
<b>REZERVE IZ DOBITI</b>		324.716	324.716
Ostale rezerve		324.716	324.716
<b>ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK</b>		809.230	812.771
Zadržana dobit		809.230	812.771
<b>DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>		3.541	1.136
Dobit poslovne godine		3.541	1.136
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	2.4.,8.	<u>1.679.907</u>	<u>2.843.896</u>
Obveze za zajmove, depozite i slično	2.4./i/,8.1.	250.000	100.000
Obveze za predujmove	8.2.	36.179	509.683
Obveze prema dobavljačima	2.4./ii/,8.3.	772.398	1.373.598
Obveze prema zaposlenicima	2.4./iii/,8.4.	35.756	34.404
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.4./iv/,8.4.	23.439	20.175
Ostale kratkoročne obveze		562.135	806.036
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	2.5.,9.	<u>20.605.574</u>	<u>23.385.632</u>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<u>23.854.018</u>	<u>27.799.201</u>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	15.	<u>330.800</u>	<u>526.626</u>

  
ODVODNJA d.o.o. BUZET (2)

Odobreno od direktorice  
  
Ervina Š. Kišiček, dipl. ing.

*Bilješke na stranicama 10 do 24 čine sastavni dio financijskih izvještaja.  
Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja  
PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet za 2016. godinu na stranicama 4 do 6*



RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2016. GODINU

-u HRK-

Naziv pozicije	Bilješka	2015	2016
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	3.1,10.	2.588.272	3.398.070
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.1./i/,10.1	1.453.343	1.449.268
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	3.1/ii/10.2	1.134.929	1.948.802
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	3.2,11	2.561.083	3.376.336
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	3.2.,11/ii/	(42.271)	(70.446)
Materijalni troškovi	3.2/i/,11/iii/	677.800	1.724.396
- Troškovi sirovina i materijala		182.156	212.373
- Ostali vanjski troškovi		495.644	1.512.023
Troškovi osoblja	3.2/ii/,11/iv/	506.402	639.670
- Neto plaće i nadnice		310.631	401.139
- Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		122.319	144.654
- Doprinosi na plaće		73.452	93.877
Amortizacija	3.2./iii/,11/v/	939.038	665.679
Ostali troškovi	3.2/iv/	303.927	335.835
Ostali poslovni rashodi	3.2/vi/	176.187	81.202
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	3.3,12	273	691
Ostali prihodi s osnove kamata		273	691
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	3.4,13	17.612	12.701
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		17.612	12.701
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		2.588.545	3.398.761
<b>UKUPNI RASHODI</b>		2.578.695	3.389.037
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>	3.5.,14.	9.850	9.724
Dobit prije oporezivanja		9.850	9.724
<b>POREZ NA DOBIT</b>	14./ii/	6.309	8.588
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	3.5.,14.	3.541	1.136
Dobit razdoblja		3.541	1.136

ODVODNJA d.o.o. BUZET (2)

Odobreno od direktorice

Ervina Š. Kisiček, dipl. ing.

Bilješke na stranicama 10 do 24 čine sastavni dio financijskih izvještaja.  
Izješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja  
PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet za 2016. godinu na stranicama 4 do 6

***BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
ZA 2016. GODINU***

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**I. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

*PARK ODVODNJA društvo s ograničenom odgovornošću za javnu odvodnju Buzet upisano je u registar Trgovačkog suda u Rijeci – stalna služba u Pazinu u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 04003175334 temeljem Izjave o osnivanju od 20. prosinca 2013. godine.*

*Na temelju Ugovora o podjeli i preuzimanju društva kapitala od 30.12.2013. godine zaključenog između društva PARK d.o.o. Buzet, kao društva koje se dijeli i ne prestaje i PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet, kao društva preuzimatelja koje već postoji, PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet preuzima više dijelova imovine, obveza i pravnih odnosa društva PARK d.o.o. Buzet kao društva koje se dijeli i ne prestaje postojati. Trgovački sud u Rijeci - stalna služba u Pazinu objavilo je upis podjela subjekta upisa, u Sudski registar po rješenju pod poslovnim brojem Tt-14/1847-4 od 23. travnja 2014. godine.*

*Sjedište Društva nalazi se na adresi Sv.Ivan 12/1, Buzet.*

*Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kuna. Jedini osnivač i vlasnik Društva je Grad Buzet.*

*Predmet poslovanja Društva je:*  
*- djelatnost javne odvodnje*

*Temeljem obavijesti o razvrstavanju poslovnih subjekata prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku Zagreb, od 13. veljače 2008. godine, Društvo ima brojčanu oznaku podrazreda djelatnosti 3700 – Uklanjanje otpadnih voda, a matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta je 04146719, OIB 99680623650.*

*Članovi Nadzornog odbora u 2016. godini bili su predsjednik nadzornog odbora Edit Rupena, zamjenik predsjednika Mauro Merlić, te članovi: Darko Klarić, Kristijan Jermaniš i Damir Blažević.*

*U 2016. godini Društvo je zapošljavalo 7 radnika (u 2015. 6 radnika).*

**I.1. Osnove za prezentiranje financijskih izvještaja**

*a) Temeljni financijski izvještaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.*

*Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/2015) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/2015,134/2015,120/2016). Društvo je pozicije u financijskim izvještajima iskazalo u skladu sa zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/2016).*

*Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj.*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**- n a s t a v a k -**

**b)** Društvo je obveze i potraživanja u devizama i s valutnom klauzulom svelo na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2016. godine i to:  
1 EUR = 7,557787 HRK (31.12.2015. godine 1 EUR = 7,635047 HRK)

**Sažetak osnovnih računovodstvenih politika**

Osnovne računovodstvene politike Društva primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2016. godinu konzistentne su u odnosu na usporednu 2015. godinu.

**2. BILANCA**

**2.1 Dugotrajna imovina**

Dugotrajnu imovinu čine materijalna i nematerijalna imovina.

**2.1.1. Nematerijalna imovina**

Prilikom nabave, sredstva dugotrajne nematerijalne imovine evidentiraju se u visini troškova nabave umanjениh za diskonte i rabate, i uvećavaju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstava u upotrebu. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tijekom razdoblja očekivane buduće koristi.

**2.1.2. Materijalna imovina**

Materijalnu imovinu čine zemljište, građevinski objekti (kanalizacijski sustavi i ostali objekti), postrojenja i oprema, transportna sredstva, namještaj, materijalna imovina u pripremi i ostala dugotrajna materijalna imovina.

Ulaganja u materijalnu imovinu tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti koju čine fakturna vrijednost nabavljenih sredstava umanjena za diskonte i rabate i uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu. Troškovi zaposlenih i materijala koji su povezani sa investicijama pripisuju se nabavnoj vrijednosti dugotrajne imovine.

Stvari i oprema se evidentiraju kao osnovna sredstva, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna vrijednost veća od 3.500,00 kuna. Imovina čija je vrijednost niža od 3.500,00 kuna, bez obzira na vijek trajanja, iskazuje se kao sitan inventar te se jednokratno otpisuje prilikom stavljanja sredstava u upotrebu.

Kod obračuna amortizacije po linearnoj metodi primijenjene stope ne prelaze porezno dopustive stope određene Zakonom o dobiti (Bilješka 11./v/).

**2.2. Kratkotrajna imovina**

Kratkotrajnu imovinu Društva čine zalihe, potraživanja po osnovi prodaje, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od države i drugih institucija, ostala potraživanja te novčana sredstva.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### - nastavak -

**2.2.1 Zalihe društva** čine zalihe sitnog inventara koje se iskazuju u poslovnim knjigama po stvarnom trošku nabave, a pri predaji u uporabu prenose se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

### 2.2.2 Potraživanja

*i/ Potraživanja po osnovi prodaje od kupaca* obuhvaćaju sva potraživanja za izvršene usluge kupcima u zemlji, koja nisu naplaćena do kraja obračunskog razdoblja (Bilješka 5.1./i).

Društvo na svaki datum bilance i unutar razdoblja procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja zbog neizvjesne naplate iznos vrijednosnog usklađenja mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti odnosno otpisom potraživanja na teret troškova. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

*ii/ Potraživanja od države i drugih institucija* odnose se na potraživanja za pretporez.

*iii/ Ostala potraživanja* sadrže potraživanja za dane avanse dobavljačima te potraživanja od Grada Buzeta, Hrvatskih voda i Ministarstva regionalnog razvoja za kapitalna ulaganja.

### 2.2.3. Novčana sredstva

Iskazana su u nominalnoj vrijednosti i predstavljaju sredstva plaćanja na računima kod banaka i u blagajni.

### 2.2.4. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja koje prema ugovorenoj dinamici terete troškove, te na ostale unaprijed plaćene troškove.

## 2.3. Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva čine: upisani kapital, zadržana dobit, kapitalne rezerve, ostale rezerve, te dobit tekuće godine (Bilješka 7).

### 2.4. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze čine obveze za zajmove, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i slična davanja i ostale kratkoročne obveze

*i/ Obveze za zajmove* odnose se na primljenu kratkoročnu pozajmicu (Bilješka 8.1.)

*ii/ Obveze prema dobavljačima* odnose se na obveze za nabavljeni materijal, robu i usluge u zemlji koje nisu podmirene do kraja obračunskog razdoblja. (Bilješka 8.3.).

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**- nastavak -**

*ii/ Obveze prema zaposlenicima* odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2016. godine koja je isplaćena u siječnju 2017. godine te na obvezu za naknadu prijevoza na posao i s posla (Bilješka 8.4.).

*iii/ Obveze za poreze, doprinose i ostalo* odnose se na obveze za porez na dobit, doprinos na sume te obveze za poreze i doprinose iz i na plaću za prosinac 2016. godine (Bilješka 8.4.).

**2.5. Prihodi budućih razdoblja**

*Prihodi budućih razdoblja* grupirani su prema izvorima financiranja – potporama za izgradnju objekata za odvodnju i to:

*i/ Namjenska sredstva* primljena od Grada Buzeta za kapitalna ulaganja u imovinu, koja će se iskazati kao prihod budućih obračunskih razdoblja sukladno dinamici iskazivanja troškova amortizacije imovine u koju su namjenska sredstva uložena sukladno HSFI 14 (Bilješka 9).

*ii/ Potpore za sufinanciranje kapitalnih ulaganja u kanalizaciju od strane Hrvatskih voda Zagreb i iz EU fonda* sukladno Zakonu o komunalnom gospodarenju iskazuju se također na odgođenim prihodima i priznaju se u prihode u visini amortizacije imovine financirane iz tih sredstava što je neutralno za poslovanje Društva (vidi Bilješku 9.).

**3. RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**3.1. Poslovni prihodi**

*i/ Prihodi od prodaje usluga i robe* odnose se na prihode od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, prihode od pražnjenja septičkih jama, prihode od održavanja atmosferskih voda te na prihode od crpljenja, prijevoza i obrade mulja (Bilješka 10.1.).

*ii/ Ostali poslovni prihodi* odnose se na naknade i potpore Grada Buzeta za financiranje radova na kanalizaciji, oprihodovani dio obračunate amortizacije iz odgođenih prihoda kao i dotacije za nabavu inventara i opreme, prefakturiranja zajedničkih ulaganja, naplate šteta i ostalo (Bilješka 10.2.).

**3.2. Poslovni rashodi**

*Poslovni rashodi* obuhvaćaju materijalne troškove, amortizaciju, troškove osoblja, ostale troškove poslovanja, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine i ostale poslovne rashode umanjeni za korekciju troškova koji su uključeni u vrijednost investicija (Bilješka 11).

*i/ Materijalne troškove* čine: troškovi materijala, potrošena energija i gorivo, rezervni dijelovi, troškovi sitnog inventara u upotrebi, prijevozne usluge, usluge održavanja, prefakturirani troškovi za zajedničke ulaganja, komunalne usluge, zakupnine te druge usluge (Bilješka 11./iii/).

*ii/ Troškovi osoblja* obuhvaćaju trošak neto plaća zajedno s porezima i doprinosima iz i na plaće i predstavljaju bruto trošak osoblja (Bilješka 11./iv/).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

*Am* **Obračun amortizacije** obavlja se po linearnoj metodi pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama (Bilješka 11./v/).

*Stope* koje se primjenjuju za obračun amortizacije materijalne i nematerijalne imovine ne prelaze porezno dopustive stope.

*Društvo* je u 2016., kao i u 2015. godini, koristilo slijedeće stope amortizacije:

<i>Vrsta imovine</i>	<i>Stopa (%)</i>
građevinski objekti	2,5-10
nematerijalna imovina	5-20
oprema i alati	25
računalna oprema	50
automobili	20

*Novonabavljena imovina* amortizira se od prvog sljedećeg mjeseca nakon stavljanja sredstva u uporabu.

*U slučaju rashoda ili prodaje imovina* se amortizira zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

*Jednput* amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

*Am* **Ostale troškove poslovanja** čine izdaci za dnevnice i ostale troškove službenog putovanja, naknade zaposlenima (prijevoz na posao i s posla) i troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih, naknade članovima Nadzornog odbora i naknade po ugovorima o djelu, troškovi reprezentacije, premije osiguranja, bankarske usluge i članarine, troškovi neproizvodnih usluga, naknade, porezi i doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, troškovi stručnog obrazovanja, literature i ostali troškovi.

*Am* **Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine** odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca za utužena i neutužena potraživanja za koja je naplata neizvjesna.

*Am* **Ostale poslovne rashode** čine neotpisana vrijednost prodane i rashodovane materijalne imovine, manjkovi sitnog inventara, otpis nenaplativih potraživanja te ostali rashodi.

### **3.3. Financijski prihodi**

*Financijski prihodi* se odnose na prihode od kamata (Bilješka 12).

### **3.4. Financijski rashodi**

*Financijske rashode* čine kamate i tečajne razlike (Bilješka 13).

### **3.5. Dobit (gubitak) financijske godine**

*Iz* razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi dobit iz poslovanja prije oporezivanja, a po odbitku poreza na dobit, dobit tekuće godine (Bilješka 14.).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

**4. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA**

*f/ Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2016. godini, prikazane su na sljedeći način:*

**-u HRK-**

BILJEŠKE	ZEMLJIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	OSTALA IMOVINA	IMOVINA U PRIPREMI	UKUPNO MATERIJAL. IMOV.	NEMATERIJALNA IMOVINA	NEMAT. IMOVINA U PRIPREMI	SVEUKUPNO
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>									
<i>Stanje 31. prosinca 2015.</i>									
	4/ii/	0	233.141	0	0	1.532.032	0	1.880.351	3.645.524
	Direktno povećanje	0	0	0	0	0	13.800	(13.800)	0
	Prijenos iz pripreme								
	Smanjenje								
	rashod, prodaja	0	0	(2.600)	0	0	0	0	(2.600)
	<i>Stanje 31. prosinca 2016.</i>	<b>806.010</b>	<b>23.171.828</b>	<b>5.226.512</b>	<b>59.357</b>	<b>4.304.054</b>	<b>77.827</b>	<b>2.057.118</b>	<b>35.702.706</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>									
<i>Stanje 31. prosinca 2015.</i>									
		0	4.475.768	5.194.127	53.548	0	9.723.443	50.142	0
	Obracun amortizacije za 2016. godinu	0	634.428	19.618	2.703	0	656.749	8.930	0
	Smanjenje								
	rashod, prodaja	0	0	(2.600)	0	0	(2.600)	0	(2.600)
	<i>Stanje 31. prosinca 2016.</i>	<b>0</b>	<b>5.110.196</b>	<b>5.211.145</b>	<b>56.251</b>	<b>0</b>	<b>10.377.592</b>	<b>59.072</b>	<b>0</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>									
<i>31. prosinca 2016.</i>									
		806.010	18.061.632	15.367	3.106	4.304.054	18.755	2.057.118	25.266.042
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>									
<i>31. prosinca 2015.</i>									
		806.010	18.462.919	34.985	5.809	2.772.022	13.885	190.567	22.286.197



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

*ii/* Od ukupno iskazanog povećanja materijalne i nematerijalne imovine u pripremi u 2016. godini u iznosu od 3.412.383 kune, najveći dio ulaganja odnosi se na investiciju u kanalizaciju Stari Grad VI i VII faza u iznosu od 1.482.222 kune te na projekt „Priprema studijsko – projektne dokumentacije i aplikacijskog paketa za sufinanciranje od strane EU za aglomeraciju Buzet u iznosu od 1.877.351 kune za koji su sklopljeni Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava sa Ministarstvom poljoprivrede i Hrvatskim vodama u vrijednosti 3.600.000 kuna odnosno 85% ukupne vrijednosti projekta od 3.600.000 kuna te Ugovor o sufinanciranju projekta u visini 60% dijela vlastitog učešća u investiciji (15% ukupne investicije) sa Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije odnosno 324.000 kuna od 540.000 kuna vlastitog učešća.

**5. KRATKOTRAJNA IMOVINA**

Društvo u kratkotrajnoj imovini iskazuje iznos od 2.531.938 kuna (u 2015. godini 1.566.395 kuna) i prikazujemo je na sljedeći način:

**5.1. POTRAŽIVANJA**

Ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 1.803.667 kuna (u 2015. godini 1.114.268 kune).

Ukupna potraživanja iskazujemo na sljedeći način:

Vrsta potraživanja	Bilješka	2015.	2016.
		HRK	HRK
- potraživanja od kupaca	/i/	719.727	962.580
- potraživanja od zaposlenika		283	87
- potraživanja od države i drugih institucija	/ii/	68.912	18.887
- ostala potraživanja	/iii/	325.346	822.113
<b>Ukupno</b>		<b>1.114.268</b>	<b>1.803.667</b>

*ii/* Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 962.580 kuna i najvećim dijelom (912.528 kuna ili 95%) se odnose na potraživanja od Istarskog vodovoda za naknadu za odvodnju koja se ubire kroz zajednički račun za vodu od čega se na Istarsku pivovaru Buzet odnosi iznos od 186.107 kuna čija je naplata neizvjesna (društvo je u predstečajnoj nagodbi).

*iii/* Potraživanja od države i drugih institucija u ukupnom iznosu od 18.887 kuna odnose se na potraživanje za više uplaćeni PDV.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

iii Ostala potraživanja u iznosu od 822.113 kuna odnose se na potraživanje od Grada Buzeta za situirane radove po kapitalnim ulaganjima i za kapitalne potpore u iznosu od 37.121 kuna, potraživanje od Hrvatskih voda po zahtjevima za investiciju Stari Grad i EU projekt u iznosu od 700.778 kuna, potraživanje od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije po zahtjevu za EU projekt u iznos od 83.759 kuna te na dane predujmove dobavljačima u iznosu od 455 kuna. Do dana pisanja Bilješki Grad, Hrvatske vode i Ministarstvo su u cijelosti doznacili sredstva potpora.

**6. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI**

Društvo novčana sredstva drži na žiro računu IKB d.d. Umag te je stanje na dan 31. prosinca 2016. iznosilo 728.271 kunu.

**7. KAPITAL**

iv Stanje i strukturu kapitala na dan 31. prosinca prikazujemo na sljedeći način:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
	<u>HRK</u>	<u>HRK</u>
- Upisani kapital	20.000	20.000
- Pričuve - zemljište ulaganje vlasnika	735.766	735.766
- Zadržana dobit	809.230	812.771
- Dobit tekuće godine	3.541	1.136
<b>Ukupno:</b>	<u><b>1.568.537</b></u>	<u><b>1.569.673</b></u>

iv Promjene na kapitalu prikazujemo na slijedeći način:

opis	upisani kapital	ulaganje vlasnika u zemljište	zadržana dobit	dobit tekuće godine	ukupno
31. prosinca 2015.	20.000	735.766	809.230	3.541	1.568.537
Prijemos u zadržanu dobit	0	0	3.541	(3.541)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	1.136	1.136
31. prosinca 2016.	20.000	735.766	812.771	1.136	1.569.673

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

**I. KRATKOROČNE OBVEZE**

Ulagne kratkoročne obveze Društva iznose 2.843.896 kuna (u 2015. godini 1.679.907 kuna) i prikazujemo ih na slijedeći način:

<u>Kratkoročne obveze</u>	<u>Bilješke</u>	<u>2015.</u> <u>HRK</u>	<u>2016.</u> <u>HRK</u>
Obveze za zajmove, depozite i slično	8.1.	250.000	100.000
Obveze za primljene predujmove	8.2.	36.179	509.683
Obveze prema dobavljačima	8.3.	772.398	1.373.598
Obveze prema zaposlenicima	8.4.	35.756	34.404
Obveze za poreze, doprinose i sl.davanja	8.4.	23.439	20.175
Ostale kratkoročne obveze		562.135	806.036
<b>Ukupno</b>		<b>1.679.907</b>	<b>2.843.896</b>

Povećanje kratkoročnih obveza u iznosu od 1.163.989 kuna uglavnom se odnosi na povećanje obveza prema dobavljačima te povećanje obveza za primljene predujmove.

**I.1. Obveze za zajmove, depozite i slično**

Obveze za zajmove u iznosu od 100.000 kuna odnose se na obveze po primljenoj pozajmici od društva Park d.o.o. Ukupno iskazani rashod s osnova kamata na pozajmicu u 2016. godini iznosi 12.597 kuna.

**I.2. Obveze za primljeni predujam**

Obveze za primljene predujmove u iznosu od 509.683 kune odnose se na unaprijed primljena sredstva od Istarskog vodovoda za zajedničku investiciju u iznosu od 509.643 kune i na ostale primljene predujmove u iznosu od 40 kuna.

**I.3. Obveze prema dobavljačima**

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 1.373.598 kuna (u 2015. godini 772.398 kune), a odnose se na obveze za nabavljeni materijal, imovinu, robu i usluge u zemlji koje nisu podmirene do kraja obračunskog razdoblja. Povećanje obveze u odnosu na 2015. godinu rezultat je značajnijih investicija za koje su primljene fakture u prosincu 2016. godine. Do dana pisanja bilješki Društvo je podmirilo 1.160.644 kune obveza prema dobavljačima iz salda 31.12.2016. što predstavlja 84,5 % ukupno iskazanih obveza na dan 31.12.2016. Nepodmirena obveza se uglavnom odnosi na zadržani dio prema ugovoru s izvođačem radova Ekspert gradnja d.o.o. u visini 10% izvedenih radova u iznosu od 196.364 kune.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca (4 najveća salda) najvećim dijelom odnose se na obveze prema društvima i to:

Dobavljači	Obveze na dan 31.12.2016.	Stanje na dan 18.04.2017.
Ekspert gradnja d.o.o.	948.009,62	196.364,11
Lineal d.o.o.	166.660,00	0
Park d.o.o. Buzet	58.232,83	0
Voćoprivreda d.o.o.	52.881,87	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.225.784,32</b>	<b>196.364,11</b>

Gore navedeni iznos od 1.225.784 kune predstavlja 89% ukupnih obveza i do dana pisanja ovih bilješki plaćeno je 1.029.420 kuna ili 84 % od navedenih obveza iz stanja na dan 31.12.2016. godine.

**3.4. Obveze prema zaposlenicima i obveze za poreze, doprinose i slična davanja**

Obveze prema zaposlenicima i obveze za poreze, doprinose i slična davanja iznose ukupno 54.579 kuna, od čega se na obveze s osnova plaća za prosinac 2016. godine odnosi 51.730 kuna i u cijelosti su podmirene u siječnju 2017. godine. Razlika se odnosi na obvezu za porez na dobit u iznosu od 2.634 kune te obveze za naknadu za općekorisnu funkciju šuma u iznosu od 215 kuna.

**9. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Prihode budućeg razdoblja u ukupnom iznosu od 23.385.632 kune (u 2015. godini 20.605.574 kuna) prikazujemo na slijedeći način:

<u>OPIS</u>	<u>2015.</u> <u>u HRK</u>	<u>2016.</u> <u>u HRK</u>
<b>Ulaganja u:</b>		
- Kanalizacijska mreža Bužeštine - potpore Grada	11.034.560	11.407.206
- Oprema; uređaj i dehidracija mulja, uređaj za pročišćavanje, lokacijski sustav	1.625.039	1.524.504
- Kanalizacijska mreža Bužeštine - potpore Hrvatskih voda	4.861.496	5.819.250
- sredstva Grada Buzeta za EU projekt	134.160	443.701
- sredstva Hrvatskih voda za EU projekt	0	1.347.197
- kanalizacijska mreža prenesena iz Grada Buzeta	2.940.926	2.843.742
<b>UKUPNO</b>	<b>20.596.181</b>	<b>23.385.600</b>
- ostali unaprijed naplaćeni prihodi	9.393	32
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>20.605.574</b>	<b>23.385.632</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- n a s t a v a k -

*ii* Odgođeni prihodi u iznosu od 23.385.600 kuna (u 2015. godini 20.596.181 kuna) odnose se na namjenska sredstva primljena od Grada Buzeta kao potpora za investicijska ulaganja za sustav kanalizacije, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, te na primljena sredstva od Hrvatskih voda.

Društvo je tijekom 2016. godine povećalo odgođene prihode iz potpora u iznosu od 3.364.579 kuna od čega se najveći dio odnosi na primljenu potporu od Hrvatskih voda u iznosu od 1.347.197 kuna za EU projekt te za investiciju Stari Grad u iznosu od 827.190 kuna te od Grada Buzeta u iznosu od 309.541 kuna za EU projekt te za investiciju Stari Grad u iznosu od 648.480 kuna. Razlika se odnosi na ostale kapitalne potpore primljene od Grada Buzeta (vidi Bilješke 2.5. i 3.1./iii/).

*iii* Ulaganja u navedena sredstva u evidencijama se iskazuju analitički za svako ulaganje što omogućava sučeljavanje troškova amortizacije s pripadajućim prihodom (sukladno HSF1 14). U 2016. godini oprihodovan je iznos od 575.159 kuna (u 2015. godini 820.539 kune) na ime obračunate amortizacije za imovinu izgrađenu iz kapitalnih potpora.

**10. POSLOVNI PRIHODI**

**10.1. Prihodi od prodaje usluga odnose se na:**

<i>Vrste prihoda</i>	<u>2015</u> <u>HRK</u>	<u>2016</u> <u>HRK</u>
- prihodi od odvodnje	1.266.803	1.217.067
- prihodi od pražnjenja septičkih jama	59.268	60.893
- prihodi od održavanja atmosferskih voda	119.977	143.990
- prihodi od crpljenja, prijevoza i obrade mulja i ostale usluge	7.295	27.318
<b>Ukupno:</b>	<b>1.453.343</b>	<b>1.449.268</b>

**10.2. Ostali poslovni prihodi**

Ostale poslovne prihode čine:

<u>Vrsta ostalih prihoda</u>		<u>2015</u> <u>HRK</u>	<u>2016</u> <u>HRK</u>
- oprihodovana amortizacija s odgođenih prihoda	/i/	820.539	575.159
- donacije, sufinanciranje Grada Buzeta		303.268	69.440
- prefakturiranje radova Istarskom vodovodu sukladno Sporazumima i naknada za vođenje investicije	/ii/	0	1.246.416
- naplate šteta temeljem osiguranja, ovrhe		8.580	12.709
- ostali prihodi		2.542	45.078
<b>Ukupno:</b>		<b>1.134.929</b>	<b>1.948.802</b>

*ii* Oprihodovana amortizacija odnosi se na obračunanu amortizaciju za imovinu koja je nabavljena iz sredstava za sufinanciranje investicija od Grada Buzeta i Hrvatskih voda, a odnosi se na građevinske objekte kanalizacije; (Sv.Ivan vatrogasni dom, Sv. Martin – Majčani-Stupari, Mažinjica, Verona, Goričica, Pintori, Štrped, Korenika, Franečići, Stari grad Buzet, Most-Juričići)(vidi Bilješku 9./ii/).

**BILJEŠKE UZ FINANCISKE IZVJEŠTAJE**

- nastavak -

/ii/ Sukladno Sporazumu Dražina je prefakturirala Istarskom vodovodu dio zajedničkog ulaganja u rekonstrukciju kanalizacijske i vodovodne mreže u Starom Gradu Buzet uvećano za 5% naknade za vođenje investicije.

**11. POSLOVNI RASHODI**

/i/ Prikazujemo ih na sljedeći način:

<u>OPIS</u>	<u>Bilješka</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
		<u>HRK</u>	<u>HRK</u>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>11</b>	<b>2.561.083</b>	<b>3.376.336</b>
<b>Promjena vrijednosti zaliha</b>	<b>16</b>	<b>-42.271</b>	<b>-70.446</b>
<b>Materijalni troškovi</b>	<b>16, 32, 33</b>	<b>677.800</b>	<b>1.724.396</b>
- troškovi sirovina i materijala		182.156	212.373
- usluge telefona i prijevozne usluge		42.914	51.441
- usluge održavanja opreme i uređaja	<b>16</b>	416.730	1.424.582
- troškovi najma		36.000	36.000
Ukupno ostali vanjski troškovi		495.644	1.512.023
<b>Troškovi osoblja</b>	<b>16, 32, 33</b>	<b>506.402</b>	<b>639.670</b>
- neto plaće		310.631	401.139
- porezi i doprinosi iz plaća		122.319	144.654
- doprinosi na plaće		73.452	93.877
<b>Amortizacija</b>	<b>16, 32, 33, 34, 35, 36</b>	<b>939.038</b>	<b>665.679</b>
<b>Ostali troškovi</b>	<b>11, 16, 32, 33</b>	<b>303.927</b>	<b>335.835</b>
- prijevoz s posla i na posao		34.104	43.390
- povremeni poslovi i razne intelektualne usluge		163.894	176.880
- troškovi reprezentacije		11.121	22.438
- premije osiguranja		37.524	31.639
- doprinosi, članarine i bankarske usluge		3.612	6.547
- ostala davanja radnicima		20.035	21.710
- ostali troškovi		33.637	33.231
<b>Ostali poslovni rashodi</b>		<b>176.187</b>	<b>81.202</b>

Poslovni rashodi veći su u odnosu na 2015. godinu za 815.253 kune odnosno 32%. Navodimo ih u nastavku.

/ii/ Korekcija poslovnih rashoda odnosi se na troškove plaća radnika i drugih troškova povezanih s izgradnjom kanalizacijske infrastrukture koji su uključeni u vrijednost investicija te utječu na smanjenje troškova.

/iii/ Povećanje ostalih vanjskih troškova u odnosu na 2015. godinu rezultat je troška usluge izgradnje vodovodne mreže u zajedničkoj investiciji u Starom gradu i EU projektu koji je prefakturiran Istarskom vodovodu u iznosu od 1.206.276 kuna u 2016. godiniza koji iznos su povećani i ostali poslovni prihodi, a kojeg u 2015. godini nije bilo uz istodobno smanjenje troškova održavanja kanalizacijske mreže u odnosu na 2015. godinu za 198.424 kune.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**- n a s t a v a k -**

/iv/ Troškovi osoblja odnose se na troškove bruto plaća i doprinosa na plaću za 7 zaposlenika. Troškovi osoblja su povećani u odnosu na 2015. godinu zbog povećanja broja zaposlenih.

/v/ Obračunata amortizacija iznosi 665.679 kuna (u 2015. godini 939.038 kuna), a stvarni trošak amortizacije za 2016. godinu iznosi 90.520 kuna zbog ukidanja odgođenih prihoda za iznos obračunate amortizacije imovine nabavljene iz kapitalnih potpora u iznosu od 575.159 kuna (vidi Bilješku 10.2.).

/vi/ Ostali troškovi su na prošlogodišnjoj razini dok su ostali poslovni rashodi smanjeni za 46% u odnosu na 2015. godinu.

**12. FINANCIJSKI PRIHODI**

Financijske prihode u iznosu od 691 kune čine prihodi od kamata.

**13. FINANCIJSKI RASHODI**

Financijske rashode u iznosu od 12.701 kune čine kamate po primljenoj pozajmici u iznosu od 12.597 kuna te ostale kamate u iznosu od 104 kune.

**14. DOBIT FINANCIJSKE GODINE**

/i/ Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja financijske godine:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
	<u>HRK</u>	<u>HRK</u>
Ukupni prihodi	2.588.545	3.398.761
Ukupni rashodi	(2.578.695)	(3.389.037)
Dobit prije oporezivanja	<u>9.850</u>	<u>9.724</u>
Porez na dobit 20% na osnovicu	(6.309)	(8.588)
<b>Dobit financijske godine</b>	<b><u>3.541</u></b>	<b><u>1.136</u></b>

/ii/ Društvo je sukladno poreznim propisima razliku prihoda i rashoda od 9.724 kune uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 34.333 kune, umanjilo za porezno priznate rashode u iznosu od 1.116 kuna te utvrdilo poreznu osnovicu od 42.942 kune. Društvo je primijenilo propisanu poreznu stopu od 20% i utvrdilo obvezu poreza na dobit za 2016. godinu u iznosu od 8.588 kuna. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 1.136 kuna.

/iii/ Porezna obveza za uplatu akontacije poreza na dobit u 2017. godini iznosi 661 kunu mjesečno.

**15. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA**

Društvo evidentira u vanbilančnoj evidenciji garanciju za dobro izvršenje ugovora (za radove na kanalizacijskim ograncima Stari Grad) i garanciju za dobro izvršenje posla za EU projekt, u iznosu od 516.626 kuna te zadužnicu za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu od 10.000 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- n a s t a v a k -**

**16. FINACIJSKI INSTRUMENTI**

Financijski instrumenti iskazani u financijskim izvještajima uključuju novčana sredstva, potraživanja i obveze. Metode priznavanja pojedinih financijskih instrumenata objavljene su u sažetku osnovnih računovodstvenih politika.

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

**VALUTNI RIZIK**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo navedenom riziku.

**KAMATNI RIZIK**

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Društvo nije izloženo navedenom riziku.

**KREDITNI RIZIK**

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo nije izloženo navedenom riziku budući naplaćuje svoje usluge od pravnih osoba i domicilnog stanovništva mjesečno.

**RIZIK LIKVIDNOSTI**

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Uprava Društva redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava. Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2016. godine pokrivena su kratkoročnom imovinom 89%. Na likvidnost Društva u narednom periodu moglo bi utjecati neplaćanje većih kupaca koji su u teškoćama, kao što su Istarska pivovara d.o.o. i P.P.C. Buzet d.o.o.

**PROCJENA FER VRIJEDNOSTI**

Glavni financijski instrumenti Društva, koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti, su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.

U Buzetu, 18. travnja 2017.

Direktor:

Ervina Š. Kisiček, dipl.ing.

  
ODVODNJA d.o.o. BUZET (2)