



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

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

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2017. GODINU**

Rijeka, ožujak 2018. godine

SADRŽAJ

	Stranica:
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU PARK ODVODNJA, BUZET	4-6
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE	7 -8
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2017. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	10 – 23



ODVODNJA d.o.o. za javnu odvodnju Buzet

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

Buzet, 15. ožujka 2018. godine

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva Park odvodnja d.o.o. Buzet za godinu završenu 31. prosinca 2017., 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 2017. 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)



IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

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 2017., 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 2017. 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 povezanih 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:

- prepoznavamo 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 prijevare 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.

Rijeka, 15. ožujka 2018.

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


IRIS NOVA
Iris Nova d.o.o.
F. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor


Milena Petričić

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

- u HRK -

Naziv pozicije		2016	2017
AKTIVA	Bilješke		
DUGOTRAJNA IMOVINA	2.1.,4	25.266.042	25.823.499
NEMATERIJALNA IMOVINA	2.1.1.,4.	2.075.873	2.847.200
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		11.213	7.763
Nematerijalna imovina u pripremi	4/ii/	2.057.118	2.835.830
Ostala nematerijalna imovina		7.542	3.607
MATERIJALNA IMOVINA	2.1.2.,4.	23.190.169	22.976.299
Zemljište		806.010	806.010
Građevinski objekti		18.061.632	21.297.778
Postrojenja i oprema		12.918	9.630
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.449	159.246
Materijalna imovina u pripremi	4/ii/	4.304.054	700.448
Ostala materijalna imovina		3.106	3.187
KRATKOTRAJNA IMOVINA	2.2.,5.	2.531.938	1.144.993
POTRAŽIVANJA	2.2.2.,5.1.	1.803.667	752.498
Potraživanja od kupaca	2.2.2/i/,5.1./i/	962.580	667.617
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		87	48
Potraživanja od države i drugih institucija	2.2.2/ii/,5.1/ii/	18.887	84.347
Ostala potraživanja	2.2.2/iii/	822.113	486
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	2.2.3,6.	728.271	392.495
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	2.2.4.	1.221	3.210
UKUPNO AKTIVA		27.799.201	26.971.702
IZVANBILANČNI ZAPISI	15.	526.626	539.323

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet za 2017. godinu na stranicama 4 do 6

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE
- nastavak -

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	2016	2017
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	2.3.,7.	1.569.673	1.569.686
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		20.000	20.000
KAPITALNE REZERVE		411.050	411.050
REZERVE IZ DOBITI		324.716	324.716
Ostale rezerve		324.716	324.716
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		812.771	813.907
Zadržana dobit		812.771	813.907
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		1.136	13
Dobit poslovne godine		1.136	13
KRATKOROČNE OBVEZE	2.4.,8.	2.843.896	1.603.214
Obveze za zajmove, depozite i slično	2.4./i/	100.000	0
Obveze za predujmove	8.1.	509.683	155.083
Obveze prema dobavljačima	2.4./ii/,8.2.	1.373.598	604.054
Obveze prema zaposlenicima	2.4./iii/,8.3.	34.404	66.814
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.4./iv/,8.3.	20.175	43.895
Ostale kratkoročne obveze		806.036	733.367
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	2.5.,9.	23.385.632	23.798.802
UKUPNO PASIVA		27.799.201	26.971.702
IZVANBILANČNI ZAPISI	15.	526.626	539.323

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet za 2017. godinu na stranicama 4 do 6

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2017. GODINU

-u HRK-

Naziv pozicije	Bilješka	2016	2017
POSLOVNI PRIHODI	3.1,10.	3.398.070	2.405.642
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.1./i/,10.1	1.449.268	1.494.631
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	3.1/ii/10.2	1.948.802	911.011
POSLOVNI RASHODI	3.2,11	3.376.336	2.398.214
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	3.2.,11/ii/	(70.446)	(137.533)
Materijalni troškovi	3.2/i/,11/iii/	1.724.396	796.223
- Troškovi sirovina i materijala		212.373	292.171
- Ostali vanjski troškovi		1.512.023	504.052
Troškovi osoblja	3.2/ii/,11/iv/	639.670	640.921
- Neto plaće i nadnice		401.139	398.638
- Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		144.654	148.223
- Doprinosi na plaće		93.877	94.060
Amortizacija	3.2./iii/,11/v/	665.679	713.141
Ostali troškovi	3.2/iv/	335.835	380.152
Ostali poslovni rashodi	3.2/vi/	81.202	5.310
FINANCIJSKI PRIHODI	3.3,12	691	523
Ostali prihodi s osnove kamata		691	523
FINANCIJSKI RASHODI	3.4,13	12.701	4.943
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		12.701	4.943
UKUPNI PRIHODI		3.398.761	2.406.165
UKUPNI RASHODI		3.389.037	2.403.157
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	3.5.,14.	9.724	3.008
Dobit prije oporezivanja		9.724	3.008
POREZ NA DOBIT	14./ii/	8.588	2.995
DOBIT RAZDOBLJA	3.5.,14.	1.136	13
Dobit razdoblja		1.136	13

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Izvrješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet za 2017. godinu na stranicama 4 do 6.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU

1. 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 2017. godini bili su predsjednik nadzornog odbora Edit Rupena, zamjenik predsjednika Mauro Merlić, te članovi: Darko Klarić, Kristijan Jermaniš i Damir Blažević.

U 2017. godini Društvo je zapošljavalo 7 radnika (u 2016. 7 radnika).

1.1. Osnove za prezentiranje financijskih izvještaja

a) Temeljni financijski izvještaji za 2017. 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 FINANIJSKE 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 2017. godine i to:
1 EUR = 7,513648 HRK (31.12.2016. godine 1 EUR = 7, 557787 HRK)

Sažetak osnovnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike Društva primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2017. godinu konzistentne su u odnosu na usporednu 2016. 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 porezu na dobit (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.

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.

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

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 primljene kratkoročne pozajmice.

/ii/ Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za nabavljeni materijal, robu i usluge u zemlji koje nisu podmirene do kraja obračunskog razdoblja. (Bilješka 8.2.).

/iii/ Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2017. godine koja je isplaćena u siječnju 2018. godine te na obvezu za naknadu prijevoza na posao i s posla (Bilješka 8.3.).

/iv/ Obveze za poreze, doprinose i ostalo odnose se na obveze za porez na dobit, doprinos za šume te obveze za poreze i doprinose iz i na plaću za prosinac 2017. godine (Bilješka 8.3.).

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 dobivene 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 umanjene 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/).

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

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

Društvo je u 2017., kao i u 2016. godini, koristilo slijedeće stope amortizacije:

Vrsta imovine	Stopa (%)
građevinski objekti	2,5-10
nematerijalna imovina	5-20
oprema i alati	10-25
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.

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

/iv/ 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.

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

/vi/ 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.).

4. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

/i/ Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2017. godini, prikazane su na sljedeći način:

-u HRK-

BILJEŠKE	ZEMLIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	OSTALA IMOVINA	IMOVINA U PRIPREMI	MATERIJAL. IMOV.	UKUPNO	NEMATERIJALNA IMOVINA	NEMAT. IMOVINA U PRIPREMI	SVEUKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST										
Stanje 31. prosinca 2016.	806.010	23.171.828	5.226.512	59.357	4.304.054		33.567.761	77.827	2.057.118	35.702.706
Povećanje										
Direktno povećanje					504.449		504.449		778.712	1.283.161
Prijenos iz pripreme	4/iii/	3.930.577	161.945	2.970	(4.095.492)					()
Smanjenje										
rashod, prodaja			(1)	(8.906)			(8.907)			(8.907)
prijenos na troškove					(12.563)		(12.563)			(12.563)
Stanje 31. prosinca 2017.	806.010	27.102.405	5.388.456	53.421	700.448		34.050.740	77.827	2.835.830	36.964.397
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI										
Stanje 31. prosinca 2016.	0	5.110.196	5.211.145	56.251	0		10.377.592	59.072	0	10.436.664
Obračun amortizacije										
za 2017. godinu		694.431	8.436	2.889			705.756	7.385		713.141
Smanjenje										
rashod, prodaja			(1)	(8.906)			(8.907)			(8.907)
Stanje 31. prosinca 2017.	0	5.804.627	5.219.580	50.234	0		11.074.441	66.457	0	11.140.898
SADAŠNJA VRIJEDNOST										
31. prosinca 2017.	806.010	21.297.778	168.876	3.187	700.448		22.976.299	11.370	2.835.830	25.823.499
SADAŠNJA VRIJEDNOST										
31. prosinca 2016.	806.010	18.061.632	15.367	3.106	4.304.054		23.190.169	18.755	2.057.118	25.266.042

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/ii/ Od ukupno iskazanog povećanja materijalne i nematerijalne imovine u pripremi u 2017. godini u iznosu od 1.283.161 kunu, najveći dio ulaganja odnosi se na investiciju u kanalizaciju Stari Grad VI i VII faza u iznosu od 226.728 kuna te na projekt „Priprema studijsko – projektne dokumentacije i aplikacijskog paketa za sufinanciranje od strane EU za aglomeraciju Buzet u iznosu od 778.713 kuna za koji su sklopljeni Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava sa Ministarstvom poljoprivrede i Hrvatskim vodama u vrijednosti 3.060.000 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.

/iii/ U 2017. godini u upotrebu je stavljeno imovine u vrijednosti od 4.095.492 kune, a najznačajniji aktivirane investicije su Kanalizacija Stari Grad VI faza u iznosu od 1.724.854 kune te Kanalizacija Sv. Martin, Majcani, Stupari III i IV faza u iznosu od 2.205.723 kune.

5. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Društvo u kratkotrajnoj imovini iskazuje iznos od 1.144.994 kune (u 2016. godini 2.531.938 kuna) i prikazujemo je na sljedeći način:

5.1. POTRAŽIVANJA

Ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 752.498 kuna (u 2016. godini 1.803.667 kuna).

Ukupna potraživanja iskazujemo na slijedeći način:

Vrsta potraživanja	Bilješka	2016.	2017.
		HRK	HRK
- potraživanja od kupaca	/i/	962.580	667.617
- potraživanja od zaposlenika		87	48
- potraživanja od države i drugih institucija	/ii/	18.887	84.347
- ostala potraživanja		822.113	486
Ukupno		1.803.667	752.498

/iv/ Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 667.617 kuna i najvećim dijelom (599.553 kune ili 90%) se odnose na potraživanja od Istarskog vodovoda za naknadu za odvodnju koja se ubire kroz zajednički račun za vodu. Od tog iznosa, na potraživanja kojih je naplata neizvjesna, odnosi se 142.844 kune (Istarska pivovara d.o.o. je u predstečajnoj nagodbi). Društvo od Istarske pivovare d.o.o. potražuje još iznos od 37.500 kuna po računima koje ispostavlja Park odvodnja d.o.o. po Ugovoru o poslovnoj suradnji, a vezano za rad njihovog Uređaja za pročišćavanje.

/v/ Potraživanja od države i drugih institucija u ukupnom iznosu od 84.347 kuna odnose se na potraživanje za više uplaćeni PDV u iznosu od 79.981 kunu, potraživanja za akontacije poreza na dobit u iznosu od 4.103 kune te potraživanja za više plaćenu naknadu za šume u iznosu od 263 kune.

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

6. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Društvo novčana sredstva drži na žiro računu IKB d.d. Umag te je stanje na dan 31. prosinca 2017. iznosilo 392.495 kuna.

7. KAPITAL

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

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	HRK	HRK
- Upisani kapital	20.000	20.000
- Pričuve - zemljište ulaganje vlasnika	735.766	735.766
- Zadržana dobit	812.771	813.907
- Dobit tekuće godine	1.136	13
Ukupno:	1.569.673	1.569.686

/ii/ Promjene na kapitalu prikazujemo na sljedeći način:

opis	upisani kapital	ulaganje vlasnika u zemljište	zadržana dobit	dobit tekuće godine	ukupno
31. prosinca 2016.	20.000	735.766	812.771	1.136	1.569.673
Prijenos u zadržanu dobit	0	0	1.136	(1.136)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	13	13
31. prosinca 2017.	20.000	735.766	813.907	13	1.569.686

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

8. KRATKOROČNE OBVEZE

Ukupne kratkoročne obveze Društva iznose 1.603.214 kuna (u 2016. godini 2.843.896 kuna) i prikazujemo ih na slijedeći način:

<u>Kratkoročne obveze</u>	<u>Bilješke</u>	<u>2016.</u> <u>HRK</u>	<u>2017.</u> <u>HRK</u>
Obveze za zajmove, depozite i slično		100.000	0
Obveze za primljene predujmove	8.1.	509.683	155.083
Obveze prema dobavljačima	8.2.	1.373.598	604.054
Obveze prema zaposlenicima	8.3.	34.404	66.814
Obveze za poreze, doprinose i sl.davanja	8.3.	20.175	43.895
Ostale kratkoročne obveze - Grad Buzet		806.036	733.368
Ukupno		2.843.896	1.603.214

Smanjenje kratkoročnih obveza u iznosu od 1.240.682 kune uglavnom se odnosi na smanjenje obveza prema dobavljačima i obveza za primljene predujmove.

8.1. Obveze za primljeni predujam

Obveze za primljene predujmove u iznosu od 155.083 kune odnose se na unaprijed primljena sredstva od Istarskog vodovoda za zajedničku investiciju u iznosu od 155.069 kuna i na ostale primljene predujmove u iznosu od 14 kuna.

8.2. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 604.054 kune (u 2016. godini 1.373.598 kuna), a odnose se na obveze za nabavljeni materijal, imovinu, robu i usluge u zemlji koje nisu podmirene do kraja obračunskog razdoblja. Smanjenje obveze u odnosu na 2016. godinu rezultat je manjih ulaganja u investicije krajem godine. Do dana pisanja bilješki Društvo je podmirilo 178.210 kuna obveza prema dobavljačima iz salda 31.12.2017. što predstavlja 29,5% ukupno iskazanih obveza na dan 31.12.2017. 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 219.102 kune te na obvezu prema Park d.o.o. Buzet u iznosu od 184.512 kuna.

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

Obveze prema zaposlenicima i obveze za poreze, doprinose i slična davanja iznose ukupno 110.709 kuna, od čega se na obveze s osnova plaća za prosinac 2017. godine odnosi 102.709 kuna i u cijelosti su podmirene u siječnju 2018. godine. Razlika se odnosi na obvezu za otpremninu u iznosu od 8.000 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

9. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihode budućeg razdoblja u ukupnom iznosu od 23.798.802 kune (u 2016. godini 23.385.632 kuna) prikazujemo na slijedeći način:

<u>OPIS</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
	<u>u HRK</u>	<u>u HRK</u>
Ulaganja u:		
- Kanalizacijska mreža Buzeštine - potpore Grada	11.407.206	11.220.061
- Oprema; uređaj i dehidracija mulja, uređaj za pročišćavanje, lokacijski sustav	1.524.504	1.423.969
- Kanalizacijska mreža Buzeštine - potpore Hrvatskih voda	5.819.250	5.783.285
- sredstva Grada Buzeta za EU projekt	443.701	555.237
- sredstva Hrvatskih voda za EU projekt	1.347.197	2.069.680
- kanalizacijska mreža prenesena iz Grada Buzeta	2.843.742	2.746.558
UKUPNO	23.385.600	23.798.790
- ostali unaprijed naplaćeni prihodi	32	12
SVEUKUPNO	23.385.632	23.798.802

/i/ Odgođeni prihodi u iznosu od 23.798.790 kuna (u 2016. godini 23.385.600 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 2017. godine povećalo odgođene prihode iz potpora u iznosu od 1.048.354 kune od čega se najveći dio odnosi na primljenu potporu od Hrvatskih voda u iznosu od 722.483 kune za EU projekt, od Grada Buzeta u iznosu od 111.536 kuna za EU projekt te od Grada Buzeta za investiciju Stari Grad u iznosu od 177.035 kuna. Razlika od 37.300 kuna se odnosi na ostale kapitalne potpore primljene od Grada Buzeta (vidi Bilješke 2.5. i 3.1./iii/).

/ii/ Ulaganja u navedena sredstva u evidencijama se iskazuju analitički za svako ulaganje što omogućava sučeljavanje troškova amortizacije s pripadajućim prihodom (sukladno HSFI 14). U 2017. godini oprihodovan je iznos od 635.163 kune (u 2016. godini 575.159 kuna) na ime obračunate amortizacije za imovinu izgrađenu iz kapitalnih potpora.

10. POSLOVNI PRIHODI

10.1. Prihodi od prodaje usluga odnose se na:

<u>Vrste prihoda</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	<u>HRK</u>	<u>HRK</u>
- prihodi od odvodnje	1.217.067	1.251.723
- prihodi od pražnjenja septičkih jama	60.893	79.022
- prihodi od održavanja atmosferskih voda	143.990	119.993
- prihodi od crpljenja, prijevoza i obrade mulja i ostale usluge	27.318	43.893
Ukupno:	1.449.268	1.494.631

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

10.2. Ostali poslovni prihodi

Ostale poslovne prihode čine:

Vrsta ostalih prihoda		2016	2017
		HRK	HRK
- oprihodovana amortizacija s odgođenih prihoda	/i/	575.159	635.163
- donacije, sufinanciranje Grada Buzeta		69.440	0
- prefakturiranje radova Istarskom vodovodu sukladno Sporazumima i naknada za vođenje investicije	/ii/	1.246.416	195.864
- naplate šteta temeljem osiguranja, ovrhe		12.709	7.560
- ostali prihodi		45.078	72.424
Ukupno:		1.948.802	911.011

/i/ 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 (vidi Bilješku 9./ii/).

/ii/ Sukladno Sporazumu, Društvo je prefakturiralo Istarskom vodovodu dio zajedničkog ulaganja u rekonstrukciju kanalizacijske i vodovodne mreže u Starom Gradu Buzet uvećano za 5% naknade za vođenje investicije u iznosu od 91.158 kuna i dio ulaganja koji se odnosi na EU projekt – Studijsko projektna dokumentacija u iznosu od 104.706 kuna.

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

11. POSLOVNI RASHODI

/i/ Prikazujemo ih na slijedeći način:

<u>OPIS</u>	<u>Bilješka</u>	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK
Poslovni rashodi	3.2.	3.376.336	2.398.214
Promjena vrijednosti zaliha	/ii/	(70.446)	(137.533)
Materijalni troškovi	3.2./i/	1.724.396	796.223
Troškovi sirovina i materijala		212.373	292.171
- usluge telefona i prijevozne usluge		51.441	67.967
- usluge održavanja opreme i uređaja		178.166	204.221
- usluga izgradnje vodovodne mreže u zajedničkoj investiciji u Starom gradu i EU projektu	/iii/	1.246.416	195.864
- troškovi najma		36.000	36.000
Ukupno ostali vanjski troškovi		1.512.023	504.052
Troškovi osoblja	/iv/,3.2./ii/	639.670	640.921
- neto plaće		401.139	398.638
- porezi i doprinosi iz plaća		144.654	148.223
- doprinosi na plaće		93.877	94.060
Amortizacija	/v/,3.2./iii/, 4./i/,9./ii/	665.679	713.141
Ostali troškovi	3.2./iv/	335.835	380.152
- prijevoz s posla i na posao		43.390	39.746
- povremeni poslovi i razne intelektualne usluge		176.880	192.485
- troškovi reprezentacije		22.438	26.427
- premije osiguranja		31.639	34.556
- doprinosi, članarine i bankarske usluge		6.547	5.265
- ostala davanja radnicima		21.710	25.081
- ostali troškovi		33.231	56.591
Ostali poslovni rashodi	/vi/,3.2./vi/	81.202	5.310

Poslovni rashodi manji su u odnosu na 2017. godinu za 978.122 kune odnosno 28,9 %. 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/ Smanjenje ostalih vanjskih troškova u odnosu na 2016. godinu rezultat je manjih troškova vezanih za uslugu izgradnje vodovodne mreže u zajedničkoj investiciji u Starom gradu i EU projektu koji su prefakturirani Istarskom vodovodu. Za 2017. godinu navedeni troškovi iznosili su 195.864 kune, a u 2016. godini 1.246.416 kuna (vidi Bilješku 10.2. /ii/).

/iv/ Troškovi osoblja odnose se na troškove bruto plaća i doprinosa na plaću za 7 zaposlenika i na nivou su prethodne godine.

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

/v/ Obračunata amortizacija iznosi 713.141 kunu (u 2016. godini 665.679 kuna), a stvarni trošak amortizacije za 2017. godinu iznosi 77.978 kuna zbog ukidanja odgođenih prihoda za iznos obračunate amortizacije imovine nabavljene iz kapitalnih potpora u iznosu od 635.163 kune (vidi Bilješku 10.2.).

/vi/ Ostali poslovni rashodi iznose 5.310 kuna, a odnose se na otpis nenaplativih potraživanja (u 2016. godini otpis potraživanja iznosio je 81.202 kune).

12. FINACIJSKI PRIHODI

Finacijske prihode u iznosu od 523 kune čine prihodi od kamata.

13. FINACIJSKI RASHODI

Finacijski rashodi u iznosu od 4.943 kune odnose se na troškove kamata.

14. DOBIT FINACIJSKE GODINE

/i/ Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja finacijske godine:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	HRK	HRK
Ukupni prihodi	3.398.761	2.406.165
Ukupni rashodi	(3.389.037)	(2.403.157)
Dobit prije oporezivanja	<u>9.724</u>	<u>3.008</u>
Porez na dobit 20% na osnovicu	<u>(8.588)</u>	<u>(2.995)</u>
Dobit finacijske godine	<u><u>1.136</u></u>	<u><u>13</u></u>

/ii/ Društvo je sukladno poreznim propisima razliku prihoda i rashoda od 3.008 kune uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 24.689 kuna, umanjilo za porezno priznate rashode u iznosu od 2.736 kuna te utvrdilo poreznu osnovicu od 24.961 kunu. Društvo je primijenilo propisanu poreznu stopu od 12% i utvrdilo obvezu poreza na dobit za 2017. godinu u iznosu od 2.995 kuna. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 13 kuna.

15. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Društvo evidentira u vanbilančnoj evidenciji policu za osiguranje gradilišta za kanalizaciju Stari grad VII faza u iznosu od 10.554 kune, garanciju za otklanjanje nedostataka za kanalizaciju Sv.Martin III i IV faza u iznosu od 180.876 kuna i garanciju za dobro izvršenje posla za EU projekt, u iznosu od 347.893 kune.

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

16. FINANCIJSKI 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 2017. godine pokrivene su kratkoročnom imovinom 71 %, ali treba napomenuti da se 46% kratkoročnih obveza odnosi na obveze prema osnivaču Gradu Buzetu. Na likvidnost Društva u narednom periodu moglo bi utjecati neplaćanje većih kupaca koji su u teškoćama, kao što je Istarska pivovara 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 dospjeća 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.

17. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 23 odobreni su dana 15. ožujka 2018. godine.

Direktor:

Ervina Š. Kisiček, dipl.ing.



ODVODNJA d.o.o. BUZET (2)