



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 2019. GODINU**

Rijeka, veljača 2020. 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 2019. GODINE	7-8
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2019. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	10-24

Buzet, 28. veljače 2020. godine

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva Park odvodnja d.o.o. Buzet, Sv. Ivan 12/1, Buzet za godinu završenu 31. prosinca 2019., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i fer 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 2019. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji pružaju istinit i fer 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.

Direktorica Društva

Ervina Š. Kisiček, dipl. ing.  



IRISNOVA

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 2019., 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 2019. 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:

- 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 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, 28. veljače 2020.

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.
Fi. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor


Milena Petričić

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
		HRK	HRK
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA	2.1., 4.	26.241.963	26.713.444
NEMATERIJALNA IMOVINA	2.1.1., 4.	3.452.645	3.827.013
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		4.312	863
Nematerijalna imovina u pripremi	4/ii/	3.448.333	3.826.150
Ostala nematerijalna imovina		0	0
MATERIJALNA IMOVINA	2.1.2., 4.	22.789.318	22.886.431
Zemljište		806.010	831.760
Građevinski objekti		21.175.378	20.422.576
Postrojenja i oprema		15.827	23.939
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		159.199	138.442
Materijalna imovina u pripremi	4/ii/	632.904	1.469.714
Ostala materijalna imovina		0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA	2.2., 5.	1.194.587	968.581
POTRAŽIVANJA	2.2.2., 5.1.	1.048.458	849.197
Potraživanja od kupaca	2.2.2/i/, 5.1/i/	694.935	701.625
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		0	0
Potraživanja od države i drugih institucija	2.2.2/ii/, 5.1/ii/	21.100	1.241
Ostala potraživanja	2.2.2/iii/	332.423	146.331
NOVAC U BANCII BLAGAJNI	2.2.3., 6.	146.129	119.384
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	2.2.4.	2.564	2.178
UKUPNO AKTIVA		27.439.114	27.684.203
IZVANBILANČNI ZAPISI	14.	775.236	854.916

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvršće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet za 2019. godinu na stranicama 4 do 6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE

- nastavak -

Naziv pozicije	Bilješka	<u>31.12.2018. 31.12.2019.</u>	
		HRK	HRK
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	2.3., 7.	1.565.293	1.565.534
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		813.920	809.527
Zadržana dobit		813.920	809.527
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(4.393)	241
Dobit poslovne godine		0	241
Gubitak poslovne godine		(4.393)	0
KRA TKOROČNE OBVEZE	2.4., 8.	1.803.464	1.236.329
Obveze za predujmove		14	14
Obveze prema dobavljačima	2.4./i/, 8.1.	1.003.100	792.521
Obveze prema zaposlenicima	2.4./ii/, 8.2.	43.630	35.744
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.4./iii/, 8.2.	24.922	34.959
Ostale kratkoročne obveze		731.798	373.091
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	2.5., 9.	24.070.357	24.882.340
UKUPNO PASIVA		27.439.114	27.684.203
IZVANBILANČNI ZAPISI	14.	775.236	854.916

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet za 2019. godinu na stranicama 4 do 6.

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2019. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	<u>2018</u> HRK	<u>2019</u> HRK
POSLOVNI PRIHODI	3.1., 10.	3.061.533	2.350.409
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.1./i/, 10.1.	1.533.846	1.441.871
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga	3.1./ii/, 10.2.	87.072	78.635
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	3.1./iii/, 10.3.	1.440.615	829.903
POSLOVNI RASHODI	3.2., 11.	3.060.581	2.346.080
Materijalni troškovi	3.2./i/	1.223.638	505.615
- Troškovi sirovina i materijala		273.768	263.453
- Ostali vanjski troškovi		949.870	242.162
Troškovi osoblja	3.2./ii/, 11./ii/	703.383	705.030
- Neto plaće i nadnice		438.646	444.545
- Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		161.510	161.519
- Doprinosi na plaće		103.227	98.966
Amortizacija	3.2./iii/, 11./iii/	771.934	782.291
Ostali troškovi	3.2./iv/	359.435	339.145
Ostali poslovni rashodi	3.2./vi/, 11./iv/	2.191	13.999
FINANCIJSKI PRIHODI	3.3., 12.	145	0
Ostali prihodi s osnove kamata		145	0
FINANCIJSKI RASHODI	3.4., 12	1	58
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1	58
UKUPNI PRIHODI		3.061.678	2.350.409
UKUPNI RASHODI		3.060.582	2.346.138
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	3.5., 13.	1.096	4.271
Dobit prije oporezivanja		1.096	4.271
POREZ NA DOBIT	13./ii/	5.489	4.030
DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA	3.5., 13.	(4.393)	241
Dobit/gubitak razdoblja		(4.393)	241

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
PARK ODVODNJA d.o.o. Buzet za 2019. godinu na stranicama 4 do 6.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

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.

Član uprave Društva je Ervina Šurković-Kisiček – zastupa samostalno i pojedinačno. Članovi Nadzornog odbora u 2019. godini bili su predsjednik nadzornog odbora Edit Rupena, zamjenik predsjednika Mauro Merlić, te članovi: Darko Klarić, Kristijan Jermaniš i Damir Blažević.

U 2019. godini Društvo je zapošljavalo 7 radnika (u 2018. godini 8 radnika).

1.1. Osnove za prezentiranje financijskih izvještaja

a) Temeljni financijski izvještaji za 2019. 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, 116/18). 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.

b) Društvo je obveze i potraživanja u devizama i s valutnom klauzulom svelo na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2019. godine i to:

1 EUR = 7,442580 HRK (31.12.2018. godine 1 EUR = 7,417575 HRK)

Sažetak osnovnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike Društva primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2019. godinu konzistentne su u odnosu na usporednu 2018. 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./iii/).

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.

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

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, na naknadu za šume, na potraživanja za akontaciju poreza na dobit te na druga potraživanja.

/iii/ Ostala potraživanja sadrže potraživanja za dane avanse dobavljačima te potraživanja od Grada Buzeta i Hrvatskih voda za potpore.

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 ili gubitak poslovne 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 prema dobavljačima odnose se na obveze za nabavljeni materijal, robu i usluge u zemlji koje nisu podmirene do kraja obračunskog razdoblja. (Bilješka 8.1.).

/ii/ Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2019. godine koja je isplaćena u siječnju 2020. godine te na obvezu za naknadu prijevoza na posao i s posla (Bilješka 8.2.).

/iii/ Obveze za poreze, doprinose i ostalo odnose se na doprinos za šume, obveze za poreze i doprinose iz i na plaću za prosinac 2019. godine, obveze za porez na dodanu vrijednost i druge obveze (Bilješka 8.2.).

2.5. Prihodi budućih razdoblja

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

/i/ Namjenska sredstva primljena od Grada Buzeta za kapitalna ulaganja u imovinu, koja će se iskazati kao prihod u budućim obračunskim razdobljima 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/ **Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga** odnose se na troškove plaća radnika i drugih troškova povezanih s izgradnjom kanalizacijske infrastrukture koji su uključeni u vrijednost investicija. (Bilješka 10.2.)

/iii/ **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 10.3.).

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, amortizaciju, troškove osoblja, ostale troškove poslovanja, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine i ostale poslovne rashode (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./i/).

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

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

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

Društvo je u 2019., kao i u 2018. godini, koristilo sljedeće 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 12).

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 13).

4. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

/i/ Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2019. godini, prikazane su na sljedeći način:

BILJEŠKE	ZEMLIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	IMOVINA U PRIPREMI	UKUPNO MATERIJAL. IMOV.	NEMATERIJALNA IMOVINA	NEMAT. IMOVINA U PRIPREMI	SVEUKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 31. prosinca 2018.	806.010	27.719.353	5.429.318	632.904	34.587.585	111.277	3.448.333	38.147.195
Povećanje								
4/ii/ Direktno povećanje	25.750			850.205	875.955		377.817	1.253.772
4/iii/ Prijenos iz pripreme			13.395	(13.395)	0			0
Smanjenje								
rashod, prodaja			(58.348)		(58.348)			(58.348)
Stanje 31. prosinca 2019.	831.760	27.719.353	5.384.365	1.469.714	35.405.192	111.277	3.826.150	39.342.619
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 31. prosinca 2018.	0	6.543.975	5.254.292	0	11.798.267	106.965	0	11.905.232
Obračun amortizacije za 2019. godinu		752.802	26.040		778.842	3.450	0	782.292
Smanjenje								
rashod, prodaja			(58.348)					0
Stanje 31. prosinca 2019.	0	7.296.777	5.221.984	0	12.518.761	110.415	0	12.687.524
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
31. prosinca 2019.	831.760	20.422.576	162.381	1.469.714	22.886.431	863	3.826.150	26.713.444
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
31. prosinca 2018.	806.010	21.175.378	175.026	632.904	22.789.318	4.312	3.448.333	26.241.963

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

/ii/ Od ukupno iskazanog povećanja materijalne i nematerijalne imovine u pripremi u 2019. godini u iznosu od 1.228.022 kune, najveći dio ulaganja odnosi se na investiciju u kanalizaciju Mala Huba u iznosu od 810.793 kune te na projekt „Priprema studijsko – projektne dokumentacije i aplikacijskog paketa za sufinanciranje od strane EU za aglomeraciju Buzet u iznosu od 377.817 kuna.

U 2019.g. sklopljeni su ugovori s Hrvatskim vodama za EU projekt i to:

- Ugovor o sufinanciranju studijske, projektne i dokumentacije za nadmetanje za EU projekt na području aglomeracije Buzet (sredstva ugovorena do iznosa od 294.117,65 kuna od čega 85% osiguravaju HV, a 15% investitor) te

- Ugovor o sufinanciranju i Prvi dodatak ugovoru o sufinanciranju projekt „Priprema studijsko-projektne dokumentacije i aplikacijskog paketa za sufinanciranje od strane EU za aglomeraciju Buzet“ (sredstva ugovorena do iznosa od 264.705,88 kuna od čega 85% osiguravaju HV, a 15% naručitelj).

Sredstva za razliku od 15% do ugovorene vrijednosti Društvu je osiguravao Grad Buzet temeljem Ugovora o kapitalnoj potpori za 2019. godinu.

U 2019. godini sklopljen je sa Hrvatskim vodama i Ugovor i Prvi dodatak ugovoru o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području aglomeracije Buzet do iznosa od 500.000 kn (400.000 HV 80%, a razlika 20% 100.000 kn investitor) za investiciju Izgradnja sustava odvodnje Mala Huba I faza i stručni nadzor I faza.

Sredstva za razliku od 20% do ugovorene vrijednosti Društvu je osiguravao Grad Buzet temeljem Ugovora o kapitalnoj potpori za 2019. godinu.

/iii/ U 2019. godini u upotrebu je stavljena oprema u vrijednosti od 13.395 kuna.

/iv/ Društvo je u 2019. godini za potrebe izgradnje uređaja za pročišćavanje Hum kupilo zemljište čija nabavna vrijednost i pripadajući porez iznose 25.750 kuna.

5. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Društvo u kratkotrajnoj imovini iskazuje iznos od 968.581 kunu (u 2018. godini 1.194.587 kuna) i prikazujemo je na sljedeći način:

5.1. POTRAŽIVANJA

Ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 849.197 kuna (u 2018. godini 1.048.458 kuna).

Ukupna potraživanja iskazujemo na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	/i/	694.935	701.625
Potraživanja od države i drugih institucija	/ii/	21.100	1.241
Ostala potraživanja		332.423	146.331
Ukupno		1.048.458	849.197

/i/ Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 701.625 kuna i najvećim dijelom (516.923 kune ili 73,7%) se odnose na potraživanja od Istarskog vodovoda za naknadu za odvodnju koja se ubire kroz zajednički račun za vod. Od tog iznosa, potraživanja kojih je naplata neizvjesna iznose 89.796 kuna, a ostatak od 616.829 kuna odnosi na Istarsku pivovaru d.o.o. koja je u predstečajnoj nagodbi.

Društvo od Istarske pivovare d.o.o. na dan 31. prosinca potražuje još iznos od 112.500 kuna po računima koje ispostavlja Park odvodnja d.o.o. za ugovoru o poslovnoj suradnji, a vezano za rad njihovog Uređaja za pročišćavanje. Za ovaj posao bilješki naplaćeno je 10.000 kn od navedenog potraživanja te je ostalo otvoreno još 102.500 kuna po mjesečnim računima od studenog 2018. godine). Naplata nije po dospijeću, ali je prema ugovoru se navedeni iznos potraživanja naplatiti.

/ii/ Potraživanja od države i drugih institucija iznose 1.241 kunu, a odnose se na potraživanje za više uplaćenu naknadu za korištenje zajedničkih funkcija šuma te potraživanja za više plaćene akontacije poreza na dobit.

6. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Društvo novčana sredstva drži na žiro računima u AB d.d. Umag, a stanje na dan 31. prosinca 2019. iznosi 119.384 kune.

7. KAPITAL

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

Opis	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Upisani kapital	20.000	20.000
Pričuve - zemljište ulaganja vlasnika	735.766	735.766
Zadržana dobit	813.920	809.527
Gubitak/dobit tekuće godine	(4.393)	241
Ukupno	1.565.293	1.565.534

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**- nastavak -**

/ii/ Promjene na kapitalu prikazujemo na slijedeći način:

Opis	Upisani kapital	Ulaganje vlasnika u zemljište	Zadržana dobit	Dobit/gubitak tekuće godine	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2018.	20.000	735.766	813.920	(4.393)	1.565.293
Prijenos u zadržanu dobit			(4.393)	4.393	0
Dobit tekuće godine				241	241
Stanje 31. prosinca 2019.	20.000	735.766	809.527	241	1.565.534

8. KRATKOROČNE OBVEZE

Ukupne kratkoročne obveze Društva iznose 1.236.329 kuna (u 2018. godini 1.803.464 kune) i prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
		HRK	HRK
Obveze za primljene predujmove		14	14
Obveze prema dobavljačima	8.1.	1.003.100	792.521
Obveze prema zaposlenicima	8.2.	43.630	35.744
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	8.2.	24.922	34.959
Ostale kratkoročne obveze - Grad Buzet		731.798	373.091
Ukupno		1.803.464	1.236.329

Smanjenje kratkoročnih obveza u iznosu od 567.135 kuna odnosi se na smanjenje obveza prema dobavljačima i smanjenje obveza prema gradu Buzetu.

8.1. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 792.521 kunu (u 2018. godini 1.003.100 kuna), a odnose se na obveze za nabavljeni materijal, imovinu, robu i usluge u zemlji koje nisu podmirene do kraja obračunskog razdoblja.

U sklopu obveza prema dobavljačima iskazana je i obveza prema Istarskom vodovodu d.o.o. u iznosu od 97.028 kuna koja se evidentira prema zahtjevima upućenim Hrvatskim vodama za sufinanciranje investicija budući se dio ulaganja odnosi na Istarski vodovod.

Smanjenje obveze u odnosu na 2018. godinu rezultat je manjih ulaganja u investicije tokom godine, odnosno okončanja investicija iz proteklih godina.

Do dana pisanja bilješki Društvo je podmirilo 199.114 kuna obveza prema dobavljačima iz salda 31.12.2019. što predstavlja 29% ukupno iskazanih obveza na dan 31.12.2019.

Nepodmirena obveza se uglavnom odnosi na obveze prema Park d.o.o. Buzet u iznosu od 407.992 kune.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

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

Obveze prema zaposlenicima i obveze za poreze, doprinose i slična davanja iznose ukupno 106.446 kuna i u cijelosti su podmirene u siječnju 2020. godine.

9. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihode budućeg razdoblja u ukupnom iznosu od 24.882.340 kuna (u 2018. godini 24.070.357 kuna) prikazujemo na slijedeći način:

Opis	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
- Kanalizacijska mreža Bužeštine - potpore Grada i Hrvatskih voda	17.046.303	17.435.076
- Oprema; uređaj i dehidracija mulja, uređaj za pročišćavanje, lokacijski sustav	1.323.435	1.222.901
- Sredstva Grada Buzeta za EU projekt	797.827	1.229.139
- Sredstva Hrvatskih voda za EU projekt	2.253.406	2.443.022
- Kanalizacijska mreža prenesena iz Grada Buzeta	2.649.374	2.552.190
Ukupno	24.070.345	24.882.328
- Ostali unaprijed naplaćeni prihodi	12	12
Sveukupno	24.070.357	24.882.340

/i/ Odgođeni prihodi u iznosu od 24.882.328 kuna (u 2018. godini 24.070.345 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 2019. godine povećalo odgođene prihode iz potpora za iznos od 1.505.517 kuna. Povećanje od 620.928 kuna odnosi se na primljenu potporu za studijsko-projektnu dokumentaciju – EU projekt i to od Grada Buzeta 431.312 kuna te od Hrvatskih voda 189.616 kuna. Iznos od 792.529 kuna odnosi se na potporu za investiciju Mala Huba i to od Grada Buzeta 392.528,78 kuna i od Hrvatskih voda 400.000,00 kuna.

Razlika od 92.060 kuna odnosi se na ostale kapitalne potpore primljene od Grada Buzeta, za izgradnju kanalizacije Stari Grad i Sv. Martin – Majcani – Stupari (vidi Bilješku 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 2019. godini oprihodovan je iznos od 693.534 kune (u 2018. godini 680.079 kuna) na ime obračunate amortizacije za imovinu izgrađenu iz kapitalnih potpora. (vidi Bilješku 10.3. /i/)

10. POSLOVNI PRIHODI**10.1. Prihodi od prodaje usluga odnose se na:**

Opis	2018	2019
	HRK	HRK
- prihodi od odvodnje	1.280.144	1.221.667
- prihodi od pražnjenja septičkih jama	93.097	92.636
- prihodi od održavanja atmosferskih voda	119.991	59.976
- prihodi od crpljenja, prijevosa i obrade mulja i ostale usluge	40.614	67.592
Ukupno	1.533.846	1.441.871

10.2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga odnose se na troškove plaća radnika i drugih troškova povezanih s izgradnjom kanalizacijske infrastrukture koji su uključeni u vrijednost investicija. U 2019. godini navedeni prihodi iznosili su 78.635 kuna (u 2018. godini 87.072 kune).

10.3. Ostali poslovni prihodi

Ostale poslovne prihode čine:

Opis	Bilješka	2018	2019
		HRK	HRK
- oprihodovana amortizacija s odgođenih prihoda	/i/	680.079	693.534
- prefakturiranje radova Istarskom vodovodu sukladno Sporazumima i naknada za vođenje investicije	/ii/	653.437	42.464
- naplate šteta temeljem osiguranja, ovrhe		35.001	9.243
- ostali prihodi		72.098	84.662
Ukupno		1.440.615	829.903

/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 ulaganja koji se odnosi na EU projekt – Studijsko projektna dokumentacija u iznosu od 42.464 kune.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

11. POSLOVNI RASHODI

Prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>2018</u> HRK	<u>2019</u> HRK
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	3.2/i/	1.223.638	505.615
Troškovi sirovina i materijala		273.768	263.453
Ukupno ostali vanjski troškovi	/i/	949.870	242.162
- usluge telefona i prijevozne usluge		40.725	40.578
- usluge održavanja opreme i uređaja		218.706	93.120
- usluga izgradnje vodovodne mreže u zajedničkoj investiciji u Starom gradu i EU projektu	/i/	639.439	42.464
- troškovi najma		51.000	66.000
Troškovi osoblja	/ii/, 3.2./ii/	703.383	705.030
- neto plaće		438.646	444.545
- porezi i doprinosi iz plaća		161.510	161.519
- doprinosi na plaće		103.227	98.966
Amortizacija	/iii/, 3.2./iii/, 4./i/, 9./ii/	771.934	782.291
Ostali troškovi	3.2./iv/	359.435	339.145
- prijevoz s posla i na posao		43.430	42.398
- povremeni poslovi i razne intelektualne usluge		175.079	179.332
- troškovi reprezentacije		25.891	16.266
- premije osiguranja		37.511	36.786
- doprinosi, članarine i bankarske usluge		5.513	5.705
- ostala davanja radnicima		22.101	26.654
- ostali troškovi		49.910	32.004
Ostali poslovni rashodi	/iv/, 3.2./vi/	2.191	13.999
Ukupno poslovni rashodi		3.060.581	2.346.080

Poslovni rashodi manji su u odnosu na 2018. godinu za 714.501 kunu odnosno 23%, a na smanjenje je najviše utjecalo smanjenje ostalih vanjskih troškova.

/i/ Smanjenje ostalih vanjskih troškova u odnosu na 2018. godinu rezultat je manjih troškova vezanih za troškove koji se prefakturiraju Istarskom vodovodu.

Za 2019. godinu navedeni troškovi iznosili su 42.464 kune, a odnose se na dio ulaganja koji se odnosi na EU projekt – Studijsko projektna dokumentacija.

U prethodnoj godini, osim ulaganja vezanih za EU projekt društva su sudjelovala u zajedničkoj investiciji u Starom gradu koja je u 2018. godini završena (vidi Bilješku 10.3. */ii/*).

/ii/ Troškovi osoblja iznose 705.030 kuna (u 2018. godini iznosili su 703.383 kune), a odnose se na troškove bruto plaća i doprinosa na plaću za 7 zaposlenika.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

/iii/ Obračunata amortizacija iznosi 782.291 kunu (u 2018. godini 771.934 kune), a stvarni trošak amortizacije za 2019. godinu iznosi 88.757 kuna zbog ukidanja odgođenih prihoda za iznos obračunate amortizacije imovine nabavljene iz kapitalnih potpora u iznosu od 693.534 kune (vidi Bilješku 10.3./i/).

/iv/ Ostali poslovni rashodi iznose 13.999 kuna, a odnose se na otpis nenaplativih potraživanja (u 2018. godini otpis potraživanja iznosio je 2.191 kunu).

12. FINANIJSKI PRIHODI I FINANIJSKI RASHODI

Financijske prihode čine prihodi od kamata. Financijski rashodi odnose se na troškove zateznih kamata.

13. DOBIT/GUBITAK FINANIJSKE GODINE

/i/ Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja financijske godine:

Opis	2018	2019
	HRK	HRK
Ukupni prihodi	3.061.678	2.350.409
Ukupni rashodi	(3.060.582)	(2.346.138)
Dobit prije oporezivanja	1.096	4.271
Porez na dobit 12% na osnovicu	(5.489)	(4.030)
Dobit/gubitak financijske godine	(4.393)	241

/ii/ Društvo je sukladno poreznim propisima razliku prihoda i rashoda od 4.271 kunu uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 29.560 kuna, umanjilo za porezno priznate rashode u iznosu od 248 kuna te utvrdilo poreznu osnovicu od 33.583 kune. Društvo je primijenilo propisanu poreznu stopu od 12% i utvrdilo obvezu poreza na dobit za 2019. godinu u iznosu od 4.030 kuna. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 241 kunu.

14. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Društvo evidentira u vanbilančnoj evidenciji garanciju za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za kanalizaciju Stari grad VII faza u iznosu od 89.995 kn, dodatak III garanciji za dobro izvršenje posla za izradu projektne tehničke dokumentacije za aglomeraciju Buzet u iznosu od 87.348 kn, garanciju za dobro izvršenje posla za EU projekt u iznosu od 347.893 kune, bjanko zadužnice za rekonstrukciju i izgradnju dijela javne odvodnje u starogradskoj jezgri grada Buzeta–dionica Lopar u iznosu od 250.000,00 kn te garanciju za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za izgradnju sustava sanitarne odvodnje zona Mala Huba (1. faza) u iznosu od 79.680 kuna.

15. DOGAĐAJI NAKON KRAJA GODINE

Od 31. prosinca 2019. godine do dana odobrenja ovih financijskih izvještaja nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevala objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

16. FINANIJSKI 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 2019. godine pokrivene su kratkotrajnom imovinom 78%, ali treba napomenuti da se 30% kratkoročnih obveza odnosi na obveze prema osnivaču Gradu Buzetu, a 37% na obveze prema društvu Park d.o.o. Buzet (Bilješke 8. i 8.1.). Na likvidnost Društva u narednom periodu moglo bi utjecati neplaćanje većih kupaca koji su u teškoćama, kao što je Istarska pivovara d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

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.

17. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 24 odobreni su dana 28. veljače 2020. godine.

Direktor:

Ervina Š. Kisiček, dipl.ing.

PARK
ODVODNJA d.o.o. BUZET (2)