



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

**VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE –
JUŽNI OGRANAK d.o.o. SENJ**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2020. GODINU**

Rijeka, veljača 2021. godine

SADRŽAJ

	Stranica
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3 - 4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANOVIMA DRUŠTVA VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE - JUŽNI OGRANAK D.O.O. SENJ	5 - 7
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI:	
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2020. GODINU	8
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE	9 - 10
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	11 - 24



VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE – JUŽNI OGRANAK
za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode

Stara cesta 3, 53 270 SENJ
Tel: 053/881-310; Fax: 881-300
e-mail: vodovod-senj@gs.t-com.hr
MB:3171965; OIB:71631587007
IBAN: HR9524020061100210536



Senj, 24.02.2021.g.
Urbroj: 110/21

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

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE - JUŽNI OGRANAK d.o.o. Senj za godinu završenu 31. prosinca 2020.godine, a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

a) Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2020. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s 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.

b) 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.

Senj, 24. veljače 2021. godine

Uprava Društva:

Milan Nekić, dipl.oec.

VOĐENJE HRVATSKO PRIMORJE
JUŽNI OGRANAK d.o.o.
Za skrbništvo procjenu i
distribuciju vode Senj



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANOVIMA DRUŠTVA VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE – JUŽNI OGRANAK d.o.o. SENJ

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE - JUŽNI OGRANAK društva s ograničenom odgovornošću za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, Stara cesta 3, Senj, Republika Hrvatska (dalje Društvo), koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2020. godine, 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 financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. godine 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 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na (Bilješku 5/ii/) uz financijske izvještaje koja opisuje učinke primjene znatno niže stope amortizacije od dozvoljenih Zakonom o porezu na dobit za dio građevinskih objekata vodoopskrbnog sustava. Pri tome treba uzeti u obzir da se radi o specifičnim objektima čiji je vijek trajanja realno znatno duži od vijeka trajanja temeljem kojega su Zakonom o porezu na dobit propisane dozvoljene stope amortizacije. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Kao što je opisano u bilješci 4 poslovni prihodi, pandemija uzrokovana COVIDOM – 19 utjecala je na smanjenje obujma poslovanja Društva što je dovelo do znatnog smanjenja prihoda Društva.

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 održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- 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, 24.02.2021. godine

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorella la Guardia 13/III
Hrvatska

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

Uprava

Ljiljana Blagojević

Ovlašteni revizor

Ljiljana Blagojević



IRIS NOVA

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2020. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	<u>2019</u> HRK	<u>2020</u> HRK
POSLOVNI PRIHODI	3(a)/i/, 4	10.005.704	9.645.245
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		7.789.018	7.149.282
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		2.216.686	2.495.963
POSLOVNI RASHODI		9.827.980	9.698.243
Materijalni troškovi	3(b)/i/, a	1.852.356	1.577.966
Troškovi sirovina i materijala		513.878	505.905
Ostali vanjski troškovi		1.338.478	1.072.061
Troškovi osoblja	3(b)/i/, b	3.376.908	3.320.815
Neto plaće i nadnice		2.045.061	2.056.724
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		854.150	801.678
Doprinosi na plaće		477.697	462.413
Amortizacija	3(b)/i/, c	4.074.585	4.235.622
Ostali troškovi	3(b)/i/, d	494.078	534.590
Ostali poslovni rashodi	3(b)/i/, f	30.053	29.250
FINANCIJSKI PRIHODI	3(a)/i/, 6	73.137	90.637
Ostali prihodi s osnove kamata		73.137	90.637
FINANCIJSKI RASHODI	3(b)/ii/, 6	284	55
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		284	55
UKUPNI PRIHODI	3(a)	10.078.841	9.735.882
UKUPNI RASHODI	3(b)	9.828.264	9.698.298
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	3(c), 7	250.577	37.584
POREZ NA DOBIT		61.501	19.653
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3(c), 7	189.076	17.931

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora članovima VODOVOD d.o.o. Senj – stranica 5 - 7.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	2019 HRK	2020 HRK
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		235.147.861	231.474.034
NEMATERIJALNA IMOVINA		0	1.389.850
Ostala nematerijalna imovina		0	1.389.850
MATERIJALNA IMOVINA	3(d), 8	235.147.861	230.084.184
Zemljište		1.056.527	1.056.527
Građevinski objekti		218.994.539	215.851.840
Postrojenje i oprema		7.920.992	8.766.522
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.216.852	1.451.337
Materijalna imovina u pripremi		5.958.951	2.957.958
KRATKOTRAJNA IMOVINA		9.020.800	10.439.492
ZALIHE		39.955	26.636
Sirovine i materijal	3(e), 9	39.955	26.636
POTRAŽIVANJA	3(f), 10	1.387.161	1.609.838
Potraživanja od kupaca		679.394	1.447.397
Potraživanja od države i drugih institucija		154.177	103.065
Ostala potraživanja		553.590	59.376
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	3(g), 11	5.827.776	5.055.370
Dani zajmovi, depoziti i slično		5.827.776	5.055.370
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	3(h), 12	1.765.908	3.747.648
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3(i)	51.971	58.888
UKUPNO AKTIVA		244.220.632	241.972.414

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora članovima VODOVOD d.o.o. Senj – stranica 5 - 7.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE
- nastavak -

Naziv pozicije	Bilješka	<u>2019</u> HRK	<u>2020</u> HRK
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	3(j), 13	175.822.513	175.840.444
KAPITALNE REZERVE		119.613.700	119.613.700
REVALORIZACIJSKE REZERVE		3.229.933	3.229.933
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		51.418.916	51.418.916
Zadržana dobit		1.370.888	1.559.964
		<u>1.370.888</u>	<u>1.559.964</u>
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		189.076	17.931
Dobit poslovne godine		<u>189.076</u>	<u>17.931</u>
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	3(l), 14	1.123.820	545.813
Obveze prema zaposlenicima		844.270	283.644
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		162.561	165.802
		<u>116.989</u>	<u>96.367</u>
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA			
UKUPNO PASIVA	3(m), 15	67.274.299	65.586.157
		<u>244.220.632</u>	<u>241.972.414</u>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora članovima VODOVOD d.o.o. Senj – stranica 5 - 7.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Vodovod Hrvatsko primorje - južni ogranak društvo s ograničenom odgovornošću za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, Senj, Stara cesta 3, upisano je u sudskom registru Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 020005207.

Temeljni kapital Društva upisan je u sudski registar navedenog suda u iznosu od 119.613.700 kuna.

Članovi Društva su: Grad Senj, Grad Rab, Grad Pag, Grad Novalja, Općina Karlobag, Općina Poveljana i Općina Lopar.

Društvo zastupa gospodin Milan Nekić – član uprave Društva.

Društvo ima nadzorni odbor koji čini devet članova, od kojih sedam članova imenuje Skupština, a dva člana su predstavnici radnika.

Predmet poslovanja – djelatnost Društva je javna vodoopskrba.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb od 13. veljače 2008. godine, Društvo ima brojčanu oznaku podrazreda 3600 – sakupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom, a OIB poslovnog subjekta je 71631587007.

Broj zaposlenih na temelju stanja na dan 31. prosinca 2020. godine iznosio je 22 radnika, dok je na isti dan 2019. godine bilo 21 radnika.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljni financijski izvještaji za izvještajno razdoblje sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika. Izvještajno razdoblje temeljem odredbi Zakona o računovodstvu predstavlja razdoblje od 01. siječnja 2020. godine do 31. prosinca 2020. godine.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20).

Društvo je pozicije u financijskim izvještajima iskazalo u skladu s zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2020. godinu bile su iste kao i u 2019. godini.

a) Prihodi

Prihod predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti, a dijeli se na:

/i/ Poslovne prihode koji su iskazani po fakturnoj vrijednosti, odnose se na prihode od prodaje vode komunalnim društvima i na prihode od najma. Ostali poslovni prihodi predstavljaju priznate prihode u visini pripadajućeg dijela obračunatih troškova amortizacije na vrijednost investicije koja je financirana iz dobivenih bespovratnih sredstava, prihode s osnova potpora za zapošljavanje, prihode od naplate šteta od osiguravajućeg društva, te ostale prihode.

/ii/ Financijske prihode predstavljaju prihodi od kamata banke, zatezne kamate i kamate na oročene depozite kod banaka.

b) Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose.

Na osnovi odobrenih računa za materijale i rezervne dijelove koji se izravno koriste u obavljanju djelatnosti evidentiraju se troškovi poslovanja neposredno bez posredovanja skladišta.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

Rashodi poslovanja dijele se na:

/i/ **Poslovne rashode** koji obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, te ostale troškove i poslovne rashode.

a) **Materijalni troškovi** odnose se na troškove sirovina i materijala, električnu energiju, pogonsko gorivo, sitan inventar i auto gume, usluge održavanja, usluge prijevoza, telefonske usluge, zakupnine, intelektualne usluge, komunalne usluge te ostale troškove usluga.

b) **Troškovi osoblja** predstavljaju bruto trošak osoblja, a koji čine neto plaće i naknade plaća zajedno sa porezima i doprinosima iz i na plaće.

c) **Amortizacija**

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, po stopama koje su za većinu sredstava znatno niže od stopa koje su propisane Pravilnikom o amortizaciji.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u upotrebu.

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

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

d) **Ostali troškovi** odnose se na: izdatke za dnevnice i prijevozne troškove na službenom putovanju, naknade troškova zaposlenima, izdatke za prijevoz na posao, prigodne nagrade, pomoći, poreze, doprinose i članarine, troškove stručnog obrazovanja i stručne literature, troškove osiguranja, naknade članovima nadzornog odbora, te ostale izdatke.

e) **Vrijednosno usklađenje** provodi se prema Odluci Društva, a radi usklađenja istih s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

f) **Ostali poslovni rashodi** odnose se na donacije, naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina i drugo.

/ii/ **Financijski rashodi** se odnose na zatezne kamate.

c) **Rezultat poslovanja financijske godine**

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi rezultat poslovanja tj. dobit/gubitak prije oporezivanja.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit i utječe na rezultat poslovanja financijske godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

d) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina se u poslovnim knjigama evidentira po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost sredstava uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu.

Navedena imovina se evidentira kao materijalna i nematerijalna, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna. Imovina čija je vrijednost niža od 3.500 kuna, bez obzira na vijek trajanja, iskazuje se kao sitan inventar te se jednokratno otpisuje prilikom stavljanja sredstava u upotrebu.

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nematerijalnu imovinu bez fizičkog obilježja koja se može identificirati.

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema, te alati, pogonski inventar i transportna sredstva u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prijenos investicija u upotrebu nastaje po predaji objekta od strane izvođača, njegove funkcionalne spremnosti, tehničkog prijema i na osnovu toga donesene Odluke uprave Društva o prijenosu investicije u upotrebu, početku obračuna amortizacije i stope amortizacije, a sve u skladu s usvojenom politikom.

Društvo je u 2020., kao i u 2019. godini koristilo sljedeće stope:

Opis	Stopa
NEMATERIJALNA IMOVINA	
Ostala nematerijalna imovina	5%
MATERIJALNA IMOVINA	
Građevinski objekti	0,75% - 10%
Postrojenje i oprema	5%
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	10% - 20%

e) Zalihe

Zalihe materijala, sitnog inventara, auto-guma, HTZ opreme i ambalaže iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave.

Sitan inventar, ambalaža, auto-gume i HTZ oprema u uporabi mogu se uključiti u troškove kad im je pojedinačna vrijednost niža od 3.500,00 kn bez obzira na vijek trajanja i to metodom jednokratnog 100 %-tnog otpisa.

f) Kratkotrajna potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava – direktor Društva.

Potraživanja od kupaca, za koje postoje saznanja o nemogućnosti naplate, sukladno odluci Uprave – direktora Društva definitivno se otpisuju.

Na zakašnjela plaćanja obračunava se zakonski propisana zatezna kamata.

g) Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava i odobrenih kredita s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje najviše do jedne godine.

Kratkotrajna financijska ulaganja do jedne godine iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja. Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

h) Novac u banci i blagajni

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (kuna), a predstavlja sredstva na kunkom računu i u blagajni.

i) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Aktivna vremenska razgraničenja predstavljaju unaprijed plaćene troškove, a priznaju se kao imovina kada se odnose na plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduće razdoblje sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

j) Kapital i rezerve

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se temeljem odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kao ostatak imovine nakon odbitka svih poreza.

Kapital Društva se sastoji od:

- upisanog kapitala,
- kapitalnih rezervi,
- revalorizacijskih rezervi,
- zadržane dobiti ili prenesenog gubitka,
- dobiti ili gubitka tekuće godine.

Iznos upisanog kapitala iskazan je u kunama, specificiran po članovima Društva, i upisan u sudski registar.

Politika rezervi ostvaruje se zavisno od temelja njihovog oblikovanja i politike Društva.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

k) Dugoročne obveze

Dugoročne obveze čine dugoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama. Društvo na dan bilanciranja 2020. godine kao i 2019. godine nema dugoročnih obveza.

l) Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom ili ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za javna davanja kao i sve druge obveze s rokom dospjeća do 12 mjeseci.

m) Prihod budućeg razdoblja

Prihode budućeg razdoblja predstavljaju odgođeni prihodi na osnovu primljenih bespovratnih financijskih sredstava za izgradnju objekata vodovoda, koji se iskazuju kao odgođeni prihodi do trenutka stavljanja investicije u funkciju, kad se oprihoduju u visini obračunatih troškova amortizacije na vrijednost investicije koja je financirana iz dobivenih sredstava.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

4. POSLOVNI PRIHODI

Struktura poslovnih prihoda je sljedeća:

Opis	Bilješka	<u>2019</u> HRK	<u>2020</u> HRK	Indeks 2020/2019
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		7.789.018	7.149.282	92
- prihodi od prodaje vode	/i/	7.782.018	7.142.282	92
- prihodi od najma		7.000	7.000	100
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		2.216.686	2.495.963	113
- prihodi od financiranja PS Stinica	/ii/	248.179	248.179	100
- prihodi od financiranja KAT. ZAŠTITA	/ii/	68.731	68.731	100
- prihodi od financiranja NUS VODOVODA	/ii/	85.795	85.795	100
- prihodi od financiranja postrojenje Bačvice	/ii/	129.346	129.346	100
- prihodi od financiranja - mjerna oprema Bačvice	/ii/	19.980	19.980	100
- prihodi od financiranja - 6. filter polje	/ii/	203.916	203.916	100
- prihodi od financiranja vodosprema Koromačina	/ii/	267.820	267.820	100
- prihodi od financiranja sonda plus sc	/ii/	10.199	10.199	100
- prihodi od financiranja cjevovod Stinica - Koromačina	/ii/	962.461	959.510	100
- prihodi od financiranja crpna stanica Stinica	/ii/	62.675	62.675	100
- prihodi od financiranja - oprema za kemijsku analizu	/ii/	12.314	12.314	100
- prihodi od financiranja - oprema za mikrobiološko ispitivanje	/ii/	15.480	15.480	100
- prihodi od financiranja - mimovod vs Koromačina	/ii/	6.843	20.530	300
- prihodi od financiranja - oprema za održavanje izvorišta	/ii/	1.981	5.942	300
- prihodi od financiranja - oprema za mjerenje gubitaka	/ii/	0	5.591	-
- prihodi od financiranja - oprema za održ. Izvorišta Gus	/ii/	0	13.409	-
- prihodi od financiranja - unapređenje praćenja kvalitete vod.	/ii/	0	2.180	-
- prihodi od financiranja - postrojenje za uv. dezinf. vode	/ii/	0	18.369	-
- prihodi of financiranja - konceptijsko rješenje vodovoda	/ii/	0	58.520	-
- prihodi od potpora za zapošljavanje HZZ		152	0	0
- prihodi od naplate šteta s temeljem osiguranja		46.251	284.431	615
- ostali prihodi	/iii/	74.563	3.044	4
UKUPNO		10.005.704	9.645.245	96

/i/ U 2020. godini ostvareni su poslovni prihodi u ukupnom iznosu od 9.645.245 kuna. Pretežiti dio poslovnih prihoda i to 74,1% Društvo ostvaruje od prodaje vode.

Isporučena količina vode u 2020. godini iznosila je 3.464.941 m³ i manja je u odnosu na 2019. godinu za 8,5% što proporcionalno odgovara smanjenju prihoda od prodaje vode obzirom da se cijena vode nije mijenjala (u 2019. godini isporučeno je 3.784.809 m³). Na navedeno smanjenje prihoda od prodaje vode u 2020.godini najvećim dijelom utjecala je pandemija uzrokovana COVIDOM -19.

/ii/ Prihodi od financiranja odnose se na oprihodovanje primljenih sredstava od Hrvatskih voda, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te na sredstva za projekt financiran iz strukturnih fondova i Kohezijskog fonda EU, za financiranje izgradnje navedenih objekata u visini pripadajućeg dijela obračunatih troškova amortizacije, obzirom da Društvo ima politiku iskazivanja istih kroz račun dobiti i gubitka, odnosno primjenjuje dobitni pristup, u skladu s HSFI-ima.

/iii/ Ostali prihodi najvećim dijelom tj. 85,4% odnose se na prihode od prodaje dugotrajne materijalne imovine (Bilješka 8).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

5. POSLOVNI RASHODI

Struktura ukupnih rashoda je sljedeća:

Opis	Bilješka	<u>2019</u> HRK	<u>2020</u> HRK	Indeks 2020/2019
POSLOVNI RASHODI				
Materijalni troškovi		1.852.356	1.577.966	85
Troškovi sirovina i materijala		513.878	505.905	98
- utrošeni materijal		89.377	87.201	98
- potrošena energija		371.992	355.249	95
- otpis sitnog inventara i radne odjeće, rezervni dijelovi i autogume		52.509	63.455	121
Ostali vanjski troškovi		1.338.478	1.072.061	80
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	/iii/	1.026.070	744.188	73
- troškovi najma		6.000	6.000	100
- prijevozne usluge, troškovi telefona i poštarine		24.421	26.111	107
- intelektualne usluge		100.319	117.025	117
- komunalne usluge		25.679	25.314	99
- ostalo		155.989	153.423	98
Troškovi osoblja	/i/	3.376.908	3.320.815	98
Amortizacija	/ii/	4.074.585	4.235.622	104
Ostali troškovi		494.078	534.590	108
- premije osiguranja		274.946	288.188	105
- naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava		161.132	147.667	92
- naknade članovima nadzornog odbora		27.659	36.692	133
- ostalo		30.341	62.043	204
Ostali poslovni rashodi		30.053	29.250	97
- ostali rashodi		30.053	29.250	97
Ukupno		9.827.980	9.698.243	99

/i/ Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.698.243 kune što je za 1,3% manje u odnosu na isto razdoblje 2019. godine. Na bruto troškove osoblja odnosi se 34,2% ukupnih poslovnih rashoda koji predstavljaju neto plaću uvećanu za poreze i doprinose iz i na plaću.

/ii/ Troškovi amortizacije čine 43,7% ukupnih poslovnih rashoda i iskazani su u iznosu od 4.235.622 kune što je za 3,9% više nego u 2019. godini.

Društvo za dio građevinskih objekata vodoopskrbnog sustava primjenjuje stope amortizacije koje su znatno niže od dozvoljenih Zakonom o porezu na dobit (Bilješka 3.d)) što znatno utječe na visinu troškova amortizacije, odnosno na rezultat poslovanja Društva. Pri tome treba uzeti u obzir da se radi o specifičnim građevinskim objektima odnosno objektima vodoopskrbnog sustava, čiji je vijek trajanja realno znatno duži od vijeka trajanja temeljem kojeg su propisane dozvoljene stope amortizacije Zakonom o porezu na dobit.

/iii/ Pretežni dio ostalih vanjskih troškova odnosno 69,4% odnosi se na troškove tekućeg i investicijskog održavanja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

6. FINACIJSKI PRIHODI / RASHODI

/i/ Društvo je u 2020. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu od 90.637 kuna. Najveći dio tj. 53,9% navedenih prihoda odnosi se na kamate od oročenih novčanih sredstava – depozita kod banaka.

/ii/ Financijski rashodi Društva iskazani su u iznosu od 55 kuna.

7. REZULTAT FINACIJSKE GODINE

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja financijske godine:

Opis	<u>2019</u>	<u>2020</u>
	HRK	HRK
- ukupni prihodi	10.078.841	9.735.882
- ukupni rashodi	(9.828.264)	(9.698.298)
Bruto dobit	250.577	37.584
Porez na dobit	(61.501)	(19.653)
Dobit financijske godine	189.076	17.931

Bruto dobit Društva ostvarena u 2020. godini iznosi 37.584 kune. Prema obračunu poreza na dobit Društvo ima obvezu poreza u iznosu od 19.653 kune te dobit financijske godine Društva iznosi 17.931 kunu.

BILJEŠKE UZ FINANCISKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

8. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

/i/ Stanje i promjene na dugotrajnoj materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2020. godini prikazane su na sljedeći način:

	ZEMLIŠTE	GRABEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	ALATI, POGONSKI INVENATRI I TRANSPORTNA IMOVINA		MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	UKUPNO	NEMATERIJALNA IMOVINA	SVEUKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 01. siječnja 2020.	1.056.527	248.419.922	14.626.388	4.528.606	5.958.951	274.590.394	0	274.590.394	
Povećanje	0	0	0	0	561.794	561.794	0	561.794	
- nabavke u 2020.	0	0	1.559.096	540.691	(3.562.787)	(1.463.000)	1.463.000	0	
- prijenos u upotrebu									
Smanjenje	0	0	0	(196.218)	0	(196.218)	0	0	
- rashodi, prodaja									
Stanje 31. prosinca 2020.	1.056.527	248.419.922	16.185.484	4.873.079	2.957.958	273.492.970	1.463.000	274.955.970	
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI									
Stanje 01. siječnja 2020.	0	29.425.384	6.705.396	3.311.752	0	39.442.532	0	39.442.532	
Obračun amortizacije za 2020.	0	3.142.698	713.566	306.208	0	4.162.472	73.150	4.235.622	
Amortizirana vrijednost rashodovane imovine	0	0	0	(196.218)	0	(196.218)	0	(196.218)	
Stanje 31. prosinca 2020.	0	32.568.082	7.418.962	3.421.742	0	43.408.786	73.150	43.481.936	
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31. prosinca 2020.	1.056.527	215.851.840	8.766.522	1.451.337	2.957.958	230.084.184	1.389.850	231.474.034	
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31. prosinca 2019.	1.056.527	218.994.538	7.920.992	1.216.854	5.958.951	235.147.862	0	235.147.862	

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

Dugotrajna imovina Društva po stanju na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 231.474.034 kuna od čega se na dugotrajnu materijalnu imovinu odnosi 99,4% ili 230.084.184 kune.

Materijalnu imovinu čine zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar, transportna sredstva, te materijalna imovina u pripremi, dok se nematerijalna imovina odnosi na ostalu nematerijalnu imovinu odnosno konceptijsko rješenje i pred studiju izvodljivosti vodoopskrbnog sustava vodovod Hrvatsko primorje – južni ogranak.

U 2020. godini Društvo je izvršilo ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu od 561.794 kuna. Navedena ulaganja najvećim dijelom odnose se na nabavku uređaja za dezinfekciju vode 204.572 kune te na ostalu opremu.

U 2020. godini stavljeno je u funkciju imovine ukupne vrijednosti 3.562.787 kuna. Od navedenog iznosa 1.559.096 kuna odnosi se na postrojenja i opremu - u naravi uređaj za dezinfekciju vode te na nematerijalnu imovinu (1.463.000 kuna) - u naravi konceptijsko rješenje i pred studija izvodljivosti vodoopskrbnog sustava vodovod Hrvatsko primorje – južni ogranak.

Društvo je u 2020. godini prodalo dotrajale dugotrajne imovine knjigovodstvene vrijednosti 0 kuna te ostvarilo prihode, odnosno dobit u iznosu 2.600 kuna.

9. ZALIHE

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	2019	2020	Indeks 2020/2019
	HRK	HRK	
- sirovine i materijal	39.955	26.636	67
Ukupno	39.955	26.636	67

Zalihe Društva u 2020. godini iznose 26.636 kuna i u cijelosti se odnose na zalihu Monografije Društva koja je izdana temeljem 40 godina postojanja Društva kao promotivni materijal. Nabavljeno je 300 komada, od čega tijekom 2019. i 2020. godine podijeljeno 200 komada te su time terećeni troškovi promidžbe.

10. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja po stanju na dan 31. prosinca 2020. godine iskazana su u iznosu od 1.609.838 kune, a odnose se na:

- potraživanja od kupaca (1.447.397 kuna) koja se gotovo u cijelosti odnose na potraživanja od komunalnih društava za isporučenu vodu;
- potraživanja od države i drugih institucija po osnovu javnih davanja (103.065 kuna), a koja se odnose na potraživanje za porez na dodanu vrijednost za prosinac 2020. godine (18.242 kune), na potraživanje za preplaćeni porez na dobit po konačnom obračunu za 2020.g. (49.114 kune) te na ostala potraživanja (35.709 kuna);
- ostala potraživanja iznose 59.376 kuna, i gotovo u cijelosti se odnose na potraživanja za zatezne kamate.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- nastavak -****11. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA**

Kratkotrajna financijska imovina po stanju 31. prosinca 2020. godine iznosi 5.055.370 kuna i uglavnom se odnosi na dva kratkoročno oročena depozita kod banke. Po osnovu oročenih depozita do 31. prosinca 2020. godine, Društvo je ostvarilo prihode od kamata u iznosu od 48.808 kuna.

12. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Novac u banci i blagajni na dan 31. prosinca 2020. godine iskazan je u iznosu od 3.747.648 kuna, od čega se na novac u banci odnosi 3.746.254 kune. Od navedenog iznosa izdvojeno je 441.669 kuna na poseban račun kod banke za potrebe izvlaštenja radi izgradnje I, II i III faze cjevovoda.

13. KAPITAL I REZERVE

Pregled po stanju 31. prosinca daje se u nastavku:

Opis	Bilješka	2019	2020	Indeks 2019/2018
		HRK	HRK	
- upisani kapital	/i/	119.613.700	119.613.700	100
- kapitalne rezerve		3.229.933	3.229.933	100
- revalorizacijske rezerve		51.418.916	51.418.916	100
- zadržana dobit	/ii/	1.370.888	1.559.964	114
- gubitak / dobit tekuće godine	/iii/	189.076	17.931	9
Ukupno		175.822.513	175.840.444	100

/i/ Temeljni kapital Društva upisan u Registar Trgovačkog suda u Rijeci iznosi 119.613.700 kuna.

Vlasnička struktura Društva je sljedeća:

Članovi Društva	Visina temeljnog udjela
Grad Senj	24.778.400
Grad Rab	17.972.400
Grad Pag	28.966.400
Grad Novalja	22.932.100
Općina Poveljana	4.828.300
Općina Karlobag	15.690.600
Općina Lopar	4.445.500
Ukupno temeljni kapital	119.613.700

/ii/ Temeljem Odluke Skupštine Društva dobit 2019. godine u iznosu od 189.076 kune raspoređena je u zadržanu dobit.

/iii/ Društvo je u 2020. godini ostvarilo dobit financijske godine u iznosu od 17.931 kunu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

14. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2020. godine odnose se na obveze prema dobavljačima (283.644 kune), na obveze za obračunatu neto plaću za prosinac 2020. godine, a koja je isplaćena u siječnju 2021. godine (165.802 kune), na obveze za poreze i doprinose po osnovu obračunate plaće (95.867 kune), te na ostale naknade i doprinose (500 kuna).

15. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja odnose se na:

Prihodi budućeg razdoblja s osnova bespovratno dobivenih sredstava HRVATSKIH VODA I STRUKTURNIH FONDOVA I KOHEZIJSKIH FONDOVA EU za investicije	2019	2020
	HRK	HRK
ODGOĐENI PRIHODI OD NAPLATA ŠTETA OD OSIG. DRUŠTVA	533.695	0
CRPNA STANICA NA EL. POGON	3.013.611	2.950.936
CJEVOVOD - STINICA KOROMAČINA	46.356.073	45.396.563
OPREMA ZA KEMIJSKU ANALIZU	110.828	98.514
OPREMA ZA MIKROBIOLOŠKO ISPITIVANJE	139.320	123.840
MIMOVOD KOROMAČINA	403.748	383.218
PS STINICA	4.046.882	3.798.704
KATODNA ZAŠTITA	229.457	160.725
VODOSPREMA KOROMAČINA	4.441.645	4.173.824
NUS VODOVODA	293.720	207.925
BAČVICE	1.907.859	1.778.513
6. FILTER POLJE	3.058.845	2.854.929
CJEVOVOD - STINICA - KOROMAČINA - HV - II. I III.	1.156.400	1.173.600
OPREMA BAČVICE	98.236	78.256
IZRADA KONCEPCIJSKOG RJEŠENJA	1.170.400	1.111.880
3M d.o.o. OPREMA - SONDA	81.589	71.390
STUDIJA VARIJANTNIH RJEŠENJA ZA DOBAVU	118.640	153.600
VODOSPREMA KOROMAČINA	57.439	51.497
OPREMA ZA MJERENJE GUBITAKA CMC	55.912	50.321
UV DEZINFEKCIJA	0	716.398
VODOSPREMA STINICA	0	101.880
OPREMA ZA ODRŽAVANJE IZVORIŠTA GUS	0	130.021
UNAPREĐENJE PRAĆENJA KVALITETE VOD.	0	19.622
Ukupno	67.274.299	65.586.156

Društvo je u 2020. godini oprihodovalo 2.208.488 kuna bespovratno dobivenih financijskih sredstava od Hrvatskih voda, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te sredstava iz strukturnih fondova i Kohezijskog fonda EU za izgradnju objekata vodovoda (Bilješka 4./ii/).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

16. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

VALUTNI RIZIK

Društvo nije izloženo valutnom riziku s obzirom da nema potraživanja i obveza u stranoj valuti.

KAMATNI RIZIK

Društvo nije izloženo kamatnom riziku s obzirom da nema kreditnih obveza.

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. Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Iskazana potraživanja od kupaca uredno naplaćuju te nema dodatnog kreditnog rizika za podmirenje kratkoročnih obveza Društva.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2020. godine znatno premašuje kratkoročne obveze Društva. Društvo nije izloženo niti jednom od gore navedenih rizika.

17. POTENCIJALNE OBVEZE

Društvo priznaje rezerviranja kao rezultat sudskih sporova pokrenutih protiv Društva za koje je izvjesno da će dovesti do odljeva sredstava kako bi se namirila potraživanja od Društva i ako se iznosi mogu pouzdano procijeniti. Prilikom procjene rezerviranja Društvo uzima u obzir profesionalni pravni savjet. Društvo nema rezerviranja za potencijalne obveze.

18. DOGAĐAJI POSLIJE KRAJA GODINE

U ožujku 2020. godine u Republici Hrvatskoj razvila se epidemija izazvana virusom COVID19, koja je nastavljena u 2021. godini i koja će vjerojatno imati utjecaja na poslovanje Društva.

19. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 24 odobreni su dana 24. veljače 2021. godine.

Član uprave

Milan Nekić