



Revizija, porezno savjetovanje,
financijske analize i usluge
F. la Guardia 13, 51000 Rijeka
Hrvatska

***IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
LIBURNIJSKE VODE D.O.O. IČIĆI
ZA 2014. GODINU***

Rijeka, travanj 2015. godine

S A D R Ž A J

	<i>Strana:</i>
<i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	3
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA LIBURNIJSKE VODE D.O.O. ZA 2014. GODINU</i>	4-6
<i>Račun dobiti i gubitka za 2014. godinu</i>	7
<i>Bilanca na dan 31. prosinca 2014. godine</i>	8 - 9
<i>Izvešće o promjenama kapitala za 2014. godinu</i>	10
<i>Izveštaj o novčanom tijeku za 2014. godinu</i>	11
<i>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	12 - 47
<i>DOPUNSKE INFORMACIJE</i>	48-51



Liburnijske vode d.o.o.

Društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje vodnih usluga
sjedište: Liburnijska 2, 51414 Ičići; lokacija: Jurdani 50/b, 51213 Jurdani
tel: 051/505-201; fax 051/505-298; www.liburnijske-vode.hr; e-mail: uprava@liburnijske-vode.hr



Ičići, 30. travnja 2015. godine

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

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva Liburnijske vode d.o.o. Ičići za godinu završenu 31. prosinca 2014., 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 od 24. srpnja 2014. godine, 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 prepravljanje 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.

LIBURNIJSKE VODE
d.o.o. IČIĆI

Direktor
Ervin Mrak, dipl. ing.

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
VLASNICIMA DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU
LIBURNIJSKE VODE D.O.O. , IČIĆI**

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Liburnijske vode d.o.o. Ičići, Liburnijska 2, Ičići, Republika Hrvatska (dalje Društvo) koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2014. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija (koji su priloženi na stranicama od 7 do 47).

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji.

Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta.

Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osim toga, pročitali smo Godišnje izvješće Društva za 2014. godinu kako bi mogli izraziti mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima Društva za 2014. godinu.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj društva Liburnijske vode d.o.o. Ičići na 31. prosinca 2014. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

Bez utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost na sljedeće:

/i/ Komunalac d.o.o. uskladilo je svoje poslovanje sa Zakonom o vodama te je odvojilo obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na način da su JLS osnovale društvo Liburnijske vode d.o.o dok je postojeće Društvo nastavilo obavljati druge djelatnosti.

/ii/ Društvo temeljem diobene bilance u poslovnim knjigama iskazuje rezerviranja iz ranijih godina po sudskim sporovima koji su u tijeku u iznosu od 2.318.462 kune. Nismo u mogućnosti potvrditi koje će efekte imati ishod sudskih sporova. Na navedeno smo ukazivali i u ranijim revizijama financijskih izvještaja Komunalca d.o.o.

/iii/ Nismo bili u mogućnosti potvrditi da su sve nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koje se vode u knjigovodstvenim evidencijama upisane kao vlasništvo Liburnijskih voda d.o.o. u zemljišnim knjigama. Također nemamo saznanja da li postoje nekretnine upisane u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Liburnijskih voda d.o.o., a da nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Na navedeno smo ukazivali i u ranijim revizijama financijskih izvještaja Komunalca d.o.o.

/iv/ Društvo primjenjuje niske stope amortizacije što utječe na iskazivanje neotpisane vrijednosti imovine. Na navedeno smo ukazivali i u ranijim revizijama financijskih izvještaja Komunalca d.o.o.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje

Prema našem mišljenju priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koji uređuju poslovanje Liburnijske vode d.o.o. (Društvo) za koje je, prema točki 6.a MRevS – u 250 Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama, opće prihvaćeno da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima i ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva.

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

Prema našem mišljenju, informacije sadržane u godišnjem izvješću za koje se sastavljaju financijski izvještaji su u skladu s priloženim financijskim izvještajima Liburnijske vode d.o.o. Ičići.

U Rijeci, 30. travnja 2015.

*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



Ljiljana Benčić Markulin

Ovlašteni revizor



Ljiljana Benčić Markulin



Milena Petričić

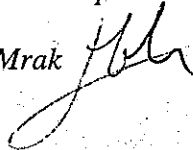
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2014. GODINU

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	2014
POSLOVNI PRIHODI	3(a)/i/4.1.	41.181.962
Prihodi od prodaje		26.639.308
Ostali poslovni prihodi		14.542.654
POSLOVNI RASHODI	3(b), 4.2.	38.952.386
Materijalni troškovi	3(b)/v/	10.794.610
Troškovi sirovina i materijala		5.991.628
Ostali vanjski troškovi		4.802.982
Troškovi osoblja	3(b)/ii/	9.481.433
Neto plaće i nadnice		5.795.671
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		2.321.511
Doprinosi na plaće		1.364.251
Amortizacija	3(b)/iii/	16.964.430
Ostali troškovi	3(b)/iv/	1.547.691
Vrijednosno usklađivanje	3(b)/v/	117.798
Kratkotrajne imovine (osim financijske)		117.798
Ostali poslovni rashodi	3(b)/vii/	46.424
FINANCIJSKI PRIHODI	3(a)/ii/4.3.a)	162.982
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		162.982
FINANCIJSKI RASHODI	3(b)/viii/4.3.b)	2.081.308
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		2.081.308
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		
UKUPNI PRIHODI		41.344.944
UKUPNI RASHODI		41.033.694
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		311.250
Dobit prije oporezivanja	3(c),4.4.	311.250
POREZ NA DOBIT	3(c),4.4.	110.644
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3(c),4.4.	200.606
Dobit razdoblja		200.606

Odobreno od Uprave

Ervino Mrak



LIBURNIJSKE VODE

d.o.o. IČIĆI 1

Bilješke na stranama 12 do 47 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. godinu - na strani 4-6.

LIBURNIJSKE VODE d.o.o. IČIĆI

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2014. GODINE

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	2014.
AKTIVA		
DUGOTRAJNA IMOVINA		740.224.425
NEMATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	29.322.867
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		43.386
Ostala nematerijalna imovina		29.279.481
MATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	632.190.263
Zemljište		4.708.545
Građevinski objekti		480.341.491
Pojstrojenja i oprema		17.483.683
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.105.484
Predujmovi za materijalnu imovinu		85.698
Materijalna imovina u pripremi		128.465.362
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	3(e),5.2.	150.000
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		150.000
Dani zajmovi, depoziti i slično		0
POTRAŽIVANJA	3(f),5.3.	78.561.295
Ostala potraživanja		78.561.295
KRATKOTRAJNA IMOVINA		31.352.143
ZALIHE	3(g),5.4.	973.549
Sirovine i materijal		963.786
Predujmovi za zalihe		9.763
POTRAŽIVANJA	3(h)	19.992.460
Potraživanja od kupaca	5.5.	4.382.781
Potraživanja od države i drugih institucija	5.6.	19.994
Ostala potraživanja	5.7.	15.589.685
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	3(i),5.8.	2.300.450
Dani zajmovi, depoziti i slično		2.300.450
NOVAC U BANSI I BLAGAJNI	3(j),5.9.	8.085.684
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3(k),5.10.	9.896.291
UKUPNO AKTIVA		781.472.859
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(r),5.18.	3.201.713

Odobreno od Uprave

Ervino Mrak

LIBURNIJSKE VODE
d.o.o. IČIĆI

Bilješke na stranama 12 do 47 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvrjeće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. godinu - na strani 4-6.

LIBURNIJSKE VODE d.o.o. IČIĆI

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2014. GODINE

- nastavak -

- u HRK -

Naziv pozicije	Bilješka	2014
PASIVA		
KAPITAL I REZERVE	3(l),5.11.	155.296.652
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		148.735.100
KAPITALNE REZERVE		5.658.970
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		701.976
Zadržana dobit		701.976
DOBIT POSLOVNE GODINE	3(c), 4.4.	200.606
Dobit poslovne godine	3(c), 4.4.	200.606
REZERVIRANJA	3(m),5.12.	2.318.462
Druga rezerviranja		2.318.462
DUGOROČNE OBVEZE	3(n)	81.718.226
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.13.	81.718.226
Obveze prema dobavljačima	5.14.	0
KRA TKOROČNE OBVEZE	3(o)	17.570.098
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.13.	13.362.821
Obveze prema dobavljačima	5.15.	1.567.346
Obveze prema zaposlenicima		481.053
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		443.078
Ostale kratkoročne obveze	5.16.	1.715.800
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	3(p),5.17.	524.569.421
UKUPNO PASIVA		781.472.859
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(r),5.18.	3.201.713

Odobreno od Uprave

LIBURNIJSKE VODE

Ervino Mrak

d.o.o. IČIĆI

Bilješke na stranama 12 do 47 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. godinu - na strani 4-6.

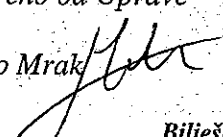
LIBURNIJSKE VODE d.o.o. IČIĆI

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2014. GODINU

OPIS	UPISANI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE		ZADRŽANA DOBIT	DOBIT (GUBITAK) TEKUĆE GODINE	UKUPNO
		NEUPISANI KAPITAL	OSTALE REZERVE			
<i>Stanje 1.1.2014. - podjela društva Komunalac i osnivanje Liburnijskih voda d.o.o.</i>	148.735.100	2.739.768	2.919.202	1.140.000	0	155.534.070
<i>- Povećanja tijekom 2014.</i>	0					
<i>- dobit tekuće godine</i>	0	0	0	0	200.606	200.606
<i>- Smanjenje tijekom 2014.</i>						
<i>- ispravak pogreške</i>	0	0	0	(438.024)	0	(438.024)
Stanje 31. prosinac 2014.	148.735.100	2.739.768	2.919.202	701.976	200.606	155.296.652

Odobreno od Uprave

Ervino Mrak



LIBURNIJSKE VODE
d.o.o. IČIĆI

Bilješke na stranama 12 do 47 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. godinu - na strani 4-6.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2014. GODINU

- u HRK -

Naziv pozicije	2014.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	
Novčani primici od kupaca	38.563.909
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	170.578
Novčani primici s osnove povrata poreza	73.689
Ostali novčani primici	7.846.290
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	46.654.466
Novčani izdaci dobavljačima	13.433.624
Novčani izdaci za zaposlene	5.940.586
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	142.675
Novčani izdaci za poreze	4.953.227
Ostali novčani izdaci	13.391.383
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	37.861.495
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	8.792.971
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	20.000
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	36.707.675
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	36.727.675
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34.984.512
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	150.000
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	35.134.512
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	1.593.163
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	14.819.399
Ostali primici od financijskih aktivnosti	2.150.297
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	16.969.696
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	14.819.399
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	2.150.297
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	16.969.696
NETO SMANJENJE/POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	0
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK	10.386.134
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	10.386.134
POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	10.386.134
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	10.386.134

Odobreno od Uprave

LIBURNIJSKE VODE

Ervino Mrak

d.o.o. IČIĆI 1

Bilješke na stranama 12 do 47 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. godinu - na strani 4-6.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Liburnijske vode društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje vodnih usluga sa sjedištem u Ičićima (u daljnjem tekstu društvo), upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040317751. OIB Društva je 90703189967

Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 148.735.100 kuna (Bilješka 5.11.) Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-13/9444-3 od 31. prosinca 2013. godine.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Ervino Mrak, dipl. ing., jedini član uprave.

Predmet poslovanja Društva je:

- Javna vodoopskrba*
- Javna odvodnja*
- Korištenje opasnih kemikalija u postupku dezinfekcije vode*

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 3600 – skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom, a matični broj poslovnog subjekta je 4148380.

Liburnijske vode d.o.o. je u vlasništvu Grada Opatije (41 %), Općine Lovran (6%), Općine Matulji (37%) i Općine Mošćenička Draga (16%).

U 2014. godini Društvo je prosječno zapošljavalo 80 radnika.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Komunalac d.o.o. uskladilo je svoje poslovanje sa Zakonom o vodama te je odvojilo obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na način da su JLS osnovale društvo Liburnijske vode d.o.o dok je postojeće Društvo nastavilo obavljati druge djelatnosti. Dijelovi imovine, obveza i pravnih odnosa društva Komunalac d.o.o. su izdvojeni i izvršen je njihov prijenos na novo društvo LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Statusna promjena upisana je u registar Trgovačkog suda u Rijeci 31. prosinca 2013. godine. Knjiženja po diobenoj bilanci provedena su 1. siječnja 2014. godine pa su u Računu dobiti i gubitka i bilanci Liburnijskih voda d.o.o. iskazani podaci samo za tekuću godinu, a u Bilješkama uz financijska izvješća iskazana su i stanja po diobenoj bilanci radi boljeg razumijevanja iskazanih podataka.

Financijski izvještaji za 2014. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11 i 140/11) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 109/07, 54/13, 141/12).

Društvo je pozicije u financijskim izvještajima iskazalo u skladu sa zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

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

Dopunske informacije uz financijske izvještaje ne čine financijska izvješća već se iskazuju u svrhu dopunske analize.

Društvo je potraživanja i obveze ugovorene uz valutnu klauzulu svelo na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2014. godine i to: 1 EUR = 7,661471 HRK (u 2013. godini 1 EUR = 7,637643 HRK), a tečajne razlike iskazuje na pozicijama vremenskih razgraničenja budući da se povrat IBRD zajma 1. i 2. faze plaća iz naknade za razvoj, a za povrat ostalih kredita (ES&B, RBA, HBOR) sredstva osiguravaju jedinice lokalne samouprave.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2014. godinu bile su:

a) Prihodi

/i/ Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje i ostale poslovne prihode, a iskazani su po fakturnoj vrijednosti (vidi Bilješku 4.1.).

Prihodi od prodaje obuhvaćaju prihode od prodaje vode i pružanja usluga odvodnje.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Ostale poslovne prihode čine prihodi od potpora (prihodi u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava) i prihodi od sufinanciranja troškova kamate po kreditima i bankarskih troškova, prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda i usluga, prihodi od prodaje imovine, prihodi iz ranijih godina, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja po sudskim sporovima i ostali prihodi (prihodi od naplate štete s temelja osiguranja).

*/ii/ **Financijske prihode** čine kamate po oročenim sredstvima, kamate na sredstva po viđenju, kamate na zakašnjela plaćanja kupaca i tečajne razlike (vidi Bilješku 4.3.a)).*

b) Rashodi

Rashodi proizašli iz poslovanja Društva priznaju se u obračunskom razdoblju u kojem su nastali kao redoviti rashodi.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađivanje, rezerviranja i ostale poslovne rashode (vidi Bilješku 4.2.).

/i/ Materijalne troškove čine troškovi sirovina i materijala i ostali vanjski troškovi. Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene sirovine i materijal, vodu, potrošenu energiju i gorivo, utrošene rezervne dijelove za održavanje, utrošeni sitni inventar, auto gume i zaštitnu odjeću i obuću.

Ostale vanjske troškove čine: usluge prijevoza, poštanske usluge, troškovi telefona, usluge tekućeg održavanja imovine, usluge kooperanata, intelektualne usluge, zakupnine, usluge čuvanja imovine, usluge zaštite na radu, troškove dezinfekcije i deratizacije, analiza vode, usluge objedinjene naplate i ostale usluge.

/ii/ Troškovi osoblja obuhvaćaju neto plaće i naknade plaća, poreze i doprinose iz plaće, te doprinose na plaću.

/iii/ Amortizacija

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, a po stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope.

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Društvo primjenjuje sljedeće stope amortizacije:

Nematerijalna imovina

- projekti i prava korištenja	20 %
- ulaganja u tuđa sredstva	2,5 %
- koncesijska naknada	5 %
- software	25 %

Materijalna imovina

- objekti vodovoda i kanalizacije	2 % - 2,5%
- putevi i objekti na putevima	3%
- taložnice	1,3%
- objekti za komunalne djelatnosti	1,5% - 2,5%
- oprema za obavljanje komunalnih djelatnosti	10% - 20%
- postrojenja na objektima vodovoda i kanalizacije, klorinatori	5% - 12,5%
- transportna sredstva	15,5% - 40%
- računalna oprema	20%
- oprema vrijednosti manje od 3.500 kuna	100%

/iv/ Ostali troškovi odnose se na troškove službenog puta, troškove prijevoza na posao i s posla, jubilarne nagrade, božićnicu, davanje u naravi zaposlenicima, darove djeci, pomoći u slučaju smrti i dužeg bolovanja, otpremnine za odlazak u mirovinu, premije osiguranja, reprezentaciju, naknada za povremene i privremene poslove, naknade članovima nadzornog odbora, doprinose i poreze koji ne zavise od poslovnog rezultata (doprinos za šume, porez na vozila i tvrtku, nepriznati PDV i slično), komunalnu naknadu, naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda, bankarske usluge, usluge platnog prometa, troškove stručnog usavršavanja, troškove pokrenutih ovrha i tužbi i ostale nematerijalne troškove i usluge.

/v/ Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca obavlja se sukladno računovodstvenim politikama društva i zakonskim propisima.

Prema računovodstvenim politikama Društva ispravak vrijednosti potraživanja obavlja se za potraživanja starija od godinu dana, te za sva utužena potraživanja, potraživanja prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom i potraživanja od kupaca koji su u postupku predstečajne nagodbe. Otpis potraživanja vrši se za nenaplativa potraživanja.

/vi/ Rezerviranja se odnose na rezerviranja po sudskim sporovima po sudskim postupcima koji su u tijeku (vidi Bilješku 5.12.).

/vii/ Ostale poslovne rashode čine neotpisana vrijednost rashodovane imovine, naknade šteta, naknadno utvrđeni rashodi ranijeg razdoblja i slično.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/viii/ Financijski rashodi

Financijske rashode čine kamate po kreditima, zatezne kamate za nepravodobna plaćanja i negativne tečajne razlike. (vidi Bilješku 4.3.b)).

c) Dobit financijske godine

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi dobit prije oporezivanja. Prema obračunu poreza na dobit, Društvo ima obvezu poreza na dobit koja utječe na smanjenje dobiti tekuće godine (vidi Bilješku 4.4.).

BILANCA

d) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njezinog stavljanja u uporabu (vidi Bilješku 5.1.).

Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500 kuna.

Sitan inventar, alat i auto gume, otpisuju se u cijelosti kod stavljanja u uporabu.

Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih sredstava knjiži se na teret izvanrednih, odnosno ostalih rashoda.

Troškovi izgradnje dugotrajne imovine u vlastitoj režiji obuhvaćaju vrijednost utrošenog materijala, vanjskih usluga i troškove plaća.

e) Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajnu financijsku imovinu čini udjel u novoosnovanom društvu Libukom Jurdani d.o.o. (vidi Bilješku 5.2.).

f) Dugotrajna potraživanja

Dugotrajna potraživanja se odnose na potraživanja od vlasnika za buduće uplate za povrate glavnice kredita kojima se financirala izgradnja objekata komunalne infrastrukture (vidi Bilješku 5.3.).

Potraživanja za uplate koje dospijevaju u 2015. godini iskazana su u okviru ostalih kratkotrajnih potraživanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

g) Zalihe

Zalihe se početno evidentiraju po trošku nabave. U trošak nabave zaliha ulaze cijena po obračunu dobavljača i svi drugi ovisni troškovi nabave zaliha umanjeni za popuste i poreze koji se mogu odbiti. Utrošak zaliha vrednuje se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Sitan inventar i auto gume u skladištu iskazuju se po nabavnim vrijednostima, a predaju se u uporabu i prenose u troškove metodom jednokratnog otpisa.

h) Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja čine: potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od zaposlenika i ostala potraživanja.

/i/ Potraživanja od kupaca obuhvaćaju potraživanja za isporučenu vodu i izvršene usluge odvodnje (vidi Bilješku 5.5.).

Saldo potraživanja sadrži također:

- potraživanja za namjenski dio cijene (naknada za izgradnju), koji je do 31. ožujka 2010. godine prihod proračuna Grada Opatije, Općine Lovran i Općine Matulji i koji se ulaže u Liburnijske vode d.o.o. u svrhu financiranja izgradnje komunalne infrastrukture, a od 1. travnja 2010. godine temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva je prihod komunalnog društva,
- potraživanja od općine Matulji za naknadu za izgradnju komunalne infrastrukture za koju je investitor Liburnijske vode d.o.o., a u dijelu u kojem je općina svojom odlukom subvencionirala potrošače na svom području u ranijem razdoblju
- potraživanja za obračunanu naknadu za Hrvatske vode Zagreb (zaštita i korištenje vode).

Liburnijske vode d.o.o. iskazuje u poslovnim knjigama obvezu prema Hrvatskim vodama kao i obvezu prema Gradu Opatiji i općinama Lovran i Matulji za dio koji njima pripada (Bilješka 5.16.).

/ii/ Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost i potraživanja za refundacije bolovanja od HZZO (Bilješka 5.6.).

/iii/ Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od vlasnika za buduće uplate za povrate glavnice kredita kojima se financirala izgradnja objekata komunalne infrastrukture, a dospijevaju u 2015. godini, potraživanja od JLS za obračunate kamate po kreditima, proviziju Hrvatskih voda, potraživanja od Hrvatskih voda za sredstva doznačena na poseban račun, potraživanje od JLS za subvencije potrošačima i ostala potraživanja (Bilješka 5.7.).

i) Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na oročeni depozit u banci (vidi Bilješku 5.8.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

j) Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na kunkskim računima kod banaka i u blagajni iskazuju se u nominalnoj vrijednosti, a sredstva na deviznim računima iskazuju se u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju HNB na dan 31. prosinca 2014.

k) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjelo plaćanje troškova

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjelo plaćanje troškova odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja (osiguranje, prijevoz na posao i s posla), odgođene rashode kamata po kreditima koje dospijevaju za plaćanje u narednim godinama po otplatnom planu, odgođene rashode obračunatih tečajnih razlika (vidi Bilješku 5.10.).

l) Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva čine upisani kapital, kapitalne rezerve, zadržana dobit i dobit tekuće godine (vidi Bilješku 5.11.).

m) Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima koji su u tijeku (vidi Bilješku 5.12.).

n) Dugoročne obveze

Dugoročne obveze čine obveze po kreditima koje dospijevaju za otplatu nakon 2015. godine.

Dio obveze po kreditima koja dospijeva za otplatu u 2015. godini iskazan je kao tekuće dospijeće dugoročnih obveza (vidi Bilješku 3(o)/i/, 5.13. i Dopunske informacije).

o) Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze odnose se na obveze po tekućem dospijeću dugoročnih kredita, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i slična davanja i ostale kratkoročne obveze.

/i/ Tekuće dospijeće dugoročnih kredita odnosi se na obveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju za plaćanje u 2015. godini (vidi Bilješku 3(n) i 5.13.).

/ii/ Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavljeni materijal i izvršene usluge i na obveze prema dobavljačima za dugotrajnu imovinu (vidi Bilješku 5.15.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/iii/ Obveze prema zaposlenima, odnose se na obračunatu plaću i naknade plaća za prosinac 2014. godine koja je isplaćena u siječnju 2015. godine.

/iv/ Obveze za poreze, doprinose i ostale obveze odnose se na obvezu za porez na dobit, obveze za poreze i doprinose iz i na plaću i ostale obveze.

/v/ Ostale kratkoročne obveze odnose se na obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za korištenje i zaštitu voda, obveze prema Gradu i Općinama za naknadu za izgradnju komunalne infrastrukture i ostale obveze (vidi Bilješku 5.16.).

p) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

/i/ Najveći dio ukupnog iznosa na odgođenim prihodima budućeg razdoblja odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda temeljem primljenih potpora jedinica lokalne samouprave, Hrvatskih voda i državnog proračuna za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Primljena sredstva vode se po dobitnom (prihodnom) načelu.

Osnovna načela postupanja s primljenim potporama i državnim pomoćima utvrđena su HSFI 14, odnosno Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 koji reguliraju evidentiranje državnih potpora.

Prema dobitnom pristupu potpore se iskazuju kao odgođeni prihod, koji se sustavno smanjuje, zavisno o visini obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu iz namjenskih sredstva i prijenosu odgovarajućeg iznosa na prihode obračunskog razdoblja.

Liburnijske vode d.o.o. Ičići primjenjuje dobitni pristup.

Sukladno Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva i odlukama JLS, u računima ispostavljenim potrošačima uz cijenu vode obračunava se naknada za razvoj koja je prihod komunalnog društva te je na dan 31. prosinca bilancirana u okviru odgođenih prihoda.

/ii/ Na odgođenim prihodima budućeg razdoblja Društvo iskazuje ukalkulirane nedospjele kamate po preuzetim obvezama za dugoročne kredite zbog što realnijeg iskaza ukupnih obveza kao i tečajne razlike koje su proizašle iz svođenja obveza s valutnom klauzulom na srednji tečaj HNB na dan 31. prosinca (vidi Bilješku 5.17).

r) Izvanbilančni zapisi

Društvo u okviru izvanbilančnih zapisa iskazuje bankovne garancije za uredno ispunjenje ugovornih obveza od strane izvođača, garancije za radove u jamstvenom roku (vidi Bilješku 5.18.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

4. RAČUN DOBITI I GUBITKA

4.1. POSLOVNI PRIHODI

a) Prihode od prodaje čine:

Opis	Bilješka	<u>2014.</u> HRK
Prodana voda	/i/	20.325.871
Prihod od odvodnje		4.390.466
Ostale usluge (priklučci, pražnjenje septičkih jama, usluge fakturiranja i naplate naknada HV i drugo)		1.922.971
Ukupno		<u>26.639.308</u>

/i/ U 2014. godini Društvo je ostvarilo prihod od prodaje vode u iznosu od 20.325.871 kunu, a prodalo je 2.014.001 m³ vode.

Potrebe za kupnjom vode bile su manje zbog obilnijih padalina te je u 2014. godini kupljeno 560.215 m³

Cijena dobavljača VIK d.o.o. Rijeka nije se mijenjala, a Društvo je s dobavljačem za vodu iz Republike Slovenije ugovorilo nižu cijenu po m³, tako da je cijena od 01. svibnja 2014. godine smanjena sa 2 EUR/m³ na 0,50 EUR/m³.

b) Ostale poslovne prihode čine:

Opis	Bilješka	<u>2014.</u> HRK
Prihod u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava	/i/	12.011.613
Prihod za pokriće troškova kamata po kreditima i drugih povezanih troškova (sredstva proračuna JLS i namjenska sredstva)	4.3. b) /i/	2.121.557
Ostali prihodi	/ii/	409.484
Ukupno		<u>14.542.654</u>

/i/ Prihodi u visini obračunate amortizacije odnose se na sučeljavanje prihoda s pripadajućim troškovima obračunate amortizacije na dugotrajnu imovinu nabavljenu iz razvojnih sredstava i umanjuju efekt obračunate amortizacije (Bilješka 4.2. /vi/).

/ii/ Društvo je u okviru ostalih prihoda iskazalo prihode u vlastitoj režiji u iznosu od 160.160 kuna, prihode s temelja osiguranja imovine i bolovanja u iznosu 207.411 kuna te ostale prihode u iznosu od 41.913 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

4.2. POSLOVNI RASHODI

Opis	Bilješka	<u>2014.</u> HRK
Materijalni troškovi		10.794.610
a) Troškovi sirovina i materijala		5.991.628
Osnovne sirovine i materijal		2.941.893
-voda	4.1.a)/i/	2.571.306
-ostalo		370.587
Vodovodni i kanalizacijski materijal		517.261
Materijal za održavanje		448.038
Kancelarijski materijal		39.895
Ostali materijal		96.842
Energija (el. energija, plin, gorivo)		1.809.754
Sitni inventar, radna odjeća, auto gume i ostali troškovi		137.945
b) Ostali vanjski troškovi		4.802.982
- telefonske i poštanske usluge, usluge prijevoza		149.044
- usluge kooperanata		168.000
- usluge održavanja	/i/	1.140.445
- troškovi najamnina	/ii/	1.049.820
- intelektualne i slične usluge	/iii/	402.254
- usluge objedinjene naplate	/iv/	1.232.000
- ostali vanjski troškovi (usluge analize vode, baždarenja vodomjera, dezinfekcije i deratizacije, zaštite na radu, tehnički pregled vozila, čuvanje imovine, odvoz smeća i ostale usluge)		661.419
Troškovi osoblja	/v/	9.481.433
Amortizacija	/vi/	16.964.430
Ostali troškovi		1.547.691
- naknade troškova zaposlenima i ostala mat.prava		676.134
- premije osiguranja		195.518
- porezi i doprinosi (šume, HGK, turistička zajednica, spomenička renta i drugo)		290.663
- naknade za nadzorni odbor, ugovori o djelu i drugo		77.423
- troškovi reprezentacija i sponzorstva		53.763
- usluge platnog prometa i banke		125.108
- ostali troškovi		129.082
Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja	/vii/,5.5./ii/ i /iii/	117.798
Ostali poslovni rashodi		46.424
Ukupno poslovni rashodi		38.952.386

/i/ Troškovi održavanja iznose 1.140.445 kuna. U najvećem se dijelu odnose na održavanje sustava vodoopskrbe i odvodnje 753.729 kuna, na održavanje voznog parka 345.400 kuna i na ostalo 41.316 kuna.

Društvo je od Triglav osiguranja naplatilo za štete na vozilima 51.947 kuna i 86.575 kuna za oštećenja na postrojenjima (Bilješka 4.1.b)/ii/).

/ii/ Troškovi zakupnina iznose 1.049.820 kuna i u najznačajnijem dijelu odnose se na najam poslovnog prostora koji je proizašao nakon zakonske podjele društva Komunalac d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Budući je Planom podjele cjelokupna nakretnina u Jurdanima pripala društvu Komunalac d.o.o., Liburnijske vode d.o.o. temeljem ugovora o najmu plaćaju mjesečnu najamninu u iznosu 76.500 kuna pa je taj trošak za 2014. godinu iznosio 918.000 kuna.

/iii/ Troškovi intelektualnih i sličnih usluga u 2014. godini iznose 402.254 kune, od čega se na usluge revizije odnosi 26.850 kuna, na odvjetničke usluge 22.263 kune, informatičke usluge 253.240 kuna i ostale usluge 99.901 kuna. Značajni troškovi informatičkih usluga nastali su zbog prilagodbi informatičkog sustava koje su bile neophodne zbog podjele Komunalca d.o.o. i nove organizacije tri Društva.

/iv/ Društvo ima iskazane troškove usluga objedinjene naplate budući je za te poslove s društvom Komunalac d.o.o. osnovalo novo društvo Libukom Jurdani d.o.o. koje za njihov račun obavlja usluge obračuna i naplate potraživanja od kupaca. Društva su zaključila ugovor prema kojem plaćaju mjesečnu naknadu u iznosu od 160.000 kuna od kojih Liburnijske vode d.o.o. zbog složenijeg obračuna potrošnje i odvodnje plaćaju 70%, odnosno 112.000 kuna.

/v/ Troškovi osoblja za 2014. godinu iznose 9.481.433 kune, a u okviru tih troškova iskazani su i troškovi bruto plaće uprave u iznosu od 170.275 kuna.

/vi/ Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije za 2014. godinu iznose 16.964.430 kuna.

U 2014. godini obračunata amortizacija u visini odgođenih prihoda za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz sredstava primljenih od Hrvatskih voda i JLS koji su preneseni u prihode tekućeg razdoblja iznosi 12.011.613 kuna, (vidi Bilješku 4.1.(b)/i/) i 5.17./i/b). Ako se iskazani troškovi ukupno obračunate amortizacije umanje za prihode u visini amortizacije dugotrajne imovine nabavljene iz sredstava primljenih od Hrvatskih voda i JLS, proizlazi stvarni efekt troškova obračunate amortizacije za 2014. godinu u iznosu od 4.952.817 kuna.

/vii/ Društvo je u 2014. godini izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja za koja su poduzete mjere prisilne naplate te otpis potraživanja kojih je naplata nemoguća u iznosu od 117.798 kune (vidi Bilješke 5.5./ii/ i /iii/).

4.3.FINANCIJSKI PRIHODI I FINANCIJSKI RASHODI

a) Financijske prihode čine:

Opis	<u>2014.</u> HRK
Prihodi od kamata	162.963
Kamate po oročenim sredstvima, kamate po viđenju i ostalo	33.727
Zatezne kamate	129.236
Prihodi od tečajnih razlika	19
Ukupno financijski prihodi	<u><u>162.982</u></u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

b) *Financijske rashode čine:*

<i>Opis</i>	<i>Bilješka</i>	<u>2014.</u> <u>HRK</u>
<i>Kamate</i>		2.078.689
<i>Kamate po kreditima za investicije</i>	<i>/i/, 4.1.b)</i>	2.076.731
<i>Zatezne i ostale kamate</i>		1.958
<i>Negativne tečajne razlike</i>		2.619
<i>Ukupno financijski rashodi</i>		<u>2.081.308</u>

/i/ Društvo u poslovnim knjigama iskazuje troškove kamata po kreditima kao i prihode za pokriće tih troškova za što sredstva za plaćanje osiguravaju JLS i nemaju utjecaj na rezultat poslovanja Društva (bilješka 4.1.b)).

4.4. DOBIT TEKUĆE GODINE

/i/ Za razdoblje od 01. siječnja do 31 prosinca 2014. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja financijske godine:

<i>Opis</i>	<u>2014.</u> <u>HRK</u>
<i>Ukupni prihodi</i>	41.344.944
<i>Ukupni rashodi</i>	41.033.694
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<u>311.250</u>
<i>Porez na dobit</i>	110.644
<i>Dobit tekuće godine</i>	<u>200.606</u>

Sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit, Društvo je razliku prihoda i rashoda uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 274.204 kuna, umanjilo za potpore za obrazovanje i izobrazbu u iznosu od 32.236 kuna, te je tako utvrđena porezna osnovica od 553.218 kuna. Primjenom propisane porezne stope od 20% utvrđena je obveza poreza na dobit u iznosu od 110.644 kuna. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 200.606 kuna.

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

5. BILANCA

5.1. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2014. godini prikazane su u nastavku:

- u HRK-

OPIS	Bilješke	NEMATER. IMOVINA	MATERIJALNA IMOVINA					SVEUKUPNO
			ZEMLJIŠTE	GRAĐEV. OBJEKTI	OPREMA	ALAT, NAMJEŠTAJ, TRANS.SRED.	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	
<u>NABAVNA VRIJEDNOST 01.01.2014.</u>	b)/i./ii/	38.417.489	4.708.545	584.601.557	34.853.964	4.538.163	141.668.110	808.787.828
<i>Povećanje:</i>								
Direktno povećanje	b) /ii/	9.258	0	0	0	0	28.289.885	28.299.143
Prijenos s investicija u tijeku	b) /ii/	0	0	39.573.733	1.519.453	399.447	(41.492.633)	0
<i>Smanjenje:</i>								
Rashod i prodaja	b) /iii/	0	0	0	(116.058)	(155.839)	0	(271.897)
Stanje 31. prosinca 2014.		38.426.747	4.708.545	624.175.290	36.257.359	4.781.771	128.465.362	836.815.074
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 01.01.2014.</u>		8.166.333	0	132.569.096	14.809.807	3.130.505	0	158.675.741
<i>Povećanje</i>								
Obračun amortizacije za 2014.		937.547	0	11.264.703	4.079.927	682.253	0	16.964.430
<i>Smanjenje</i>								
Rashod i prodaja	b) /iii/	0	0	0	(116.058)	(136.471)	0	(252.529)
Stanje 31. prosinca 2014.		9.103.880	0	143.833.799	18.773.676	3.676.287	0	175.387.642
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2014.</u>	a) /i/	29.322.867	4.708.545	480.341.491	17.483.683	1.105.484	128.465.362	661.427.432
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2013.</u>		30.251.156	4.708.545	452.032.461	20.044.157	1.407.658	141.668.110	650.112.087

Napomena: Predujmovi nisu uključeni u pregled.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

a) Nematerijalna imovina

fi/ U ostaloj nematerijalnoj imovini ukupne neotpisane vrijednosti u iznosu od 29.279.481 kunu, 99,72% vrijednosti predstavljaju ulaganja na tuđim sredstvima i to u iznosu od 29.196.765 kuna. Društvo ulaganja u oborinsku kanalizaciju Liburnijske rivijere i zaleđa u vlasništvu lokalne samouprave iskazuje u svojim knjigama kao ulaganja u tuđu imovinu te obračunava amortizaciju po stopi 2,5%. Budući je izgradnja financirana iz sredstava jedinica lokalne samouprave doznake kojih su iskazane kao odgođeni prihod, trošak amortizacije nema utjecaja na poslovanje Društva, a za 2014. godinu iznosi 918.029 kuna.

b) Materijalna imovina

fi/ Društvo je u ranijim godinama povećalo vrijednost zemljišta po ugovorima o osnivanju prava građenja koji su sklopljeni sa Gradom Opatija i Općinama Matulji i Lovran. Iz Ugovora s Općinama Matulji i Lovran proizlazi da se radi o pravu građenja koje je osnovano na određeni broj godina (99), a ne o vlasništvu nad zemljištem, dok iz Ugovora sa Gradom Opatija proizlazi da će se po dovršetku izgradnje vodospreme Ičići prenijeti pravo vlasništva nad zemljištem na Komunalac d.o.o. Jurdani (preneseno u Liburnijske vode d.o.o.). Navedeni objekt izgrađen je u ranijim godinama i u uporabi je, ali nema uporabnu dozvolu. Do dana pisanja Bilješki nije izvršen prijenos prava vlasništva nad zemljištem.

fi/ Materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku) i prijenos na imovinu u funkciji

U bilanci na dan 31. prosinca 2014. godine iskazana vrijednost materijalnih sredstava u pripremi iznosi 128.465.362 kune, što je 9,32% manje nego u prethodnoj godini, a rezultat je sljedećih poslovnih promjena i ulaganja:

Opis	<u>2014.</u>
	HRK
<i>-preneseni iznos po podjeli (01.01.)</i>	<i>141.668.110</i>
<i>-ulaganja u tekućoj godini</i>	<i>28.289.885</i>
<i>-prijenos u upotrebu</i>	<i>(41.492.633)</i>
Stanje na dan 31. prosinca	<u><u>128.465.362</u></u>

Društvo je tijekom 2014. godine aktiviralo i stavilo u uporabu imovinu u iznosu od 41.492.633 kune od čega se na građevinske objekte odnosi 39.573.733 kune, a na opremu, alate i transportna sredstva 1.918.900 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Stanje i promjene na investicijama u pripremi:

Šifra inv	Opis	Diobena bilanca 01.01.2014.	Izvedeno u 2014.	Prijenos u uporabu	Stanje 31.12.2014.
		1	2	3	4 (1+2-3)
1	Vodoopskrba područja Općine Matulji - II etapa	7.977.023	3.738.448	11.582.028	133.443
2	Sanitarna kanalizacija Liburnijske rivijere i zaleđa	85.136.676	13.004.728	28.124.674	70.016.730
	Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda UPOV	44.149.531	426.252	0	44.575.782
	Sanitarna kanalizacija	40.987.146	12.578.476	28.124.674	25.440.948
	Razdvajanje mješovite kanalizacije i priključci	237.883		154.983	82.900
3	Vodoopskrba naselja Sv Petar i Jir	135.564		0	135.564
5	Vodoopskrba zone Buzdonka-Lovran-Vrh Ike	3.998.578	2.590.729	0	6.589.307
6	Vodoopskrba VZ Lovrana i zone Dobreć	9.078.307	924.481	350	10.002.438
7	Vodoopskrba uz sanit kanaliz Liburnijske rivijere	2.358.789	2.164.301	0	4.523.090
11	Rekonstrukcija VCS Opatija I	144.425		0	144.425
14	Vodoopskrba naselja Kali i Punta	1.424.079		0	1.424.079
16	Vodoopskrba i sanit kanaliz naselja Poljane	28.890.850	4.125.594	0	33.016.444
21	Vodoopskrba i kanalizacija Radne zone 2 Matulji	1.512.602		0	1.512.602
22	Vodoopskrba i odvodnja uz 3. opatijsku cestu	111.800		0	111.800
23	Oborinska odvodnja u ulici Carmen Sylva	590.253		0	590.253
26	Rekonstrukcija vodovoda PK1 - PK2, Dobreć		104.028	0	104.028
27	Vodoistražni radovi "Kristal"	71.280		0	71.280
29	Vodoopskrba i sanitarna kanal naselja Kraj		6.978	0	6.978
	Proširenje mreže vodovoda i sanitarne odvodnje		1.058.586	1.058.586	0
	Ostala oprema alat, namj i transp sredstva		572.012	572.012	0
	Ukupno	141.668.110	28.289.885	41.492.633	128.465.362

/iii/ **Rashod**

Društvo je u 2014. godini ukupno rashodovalo neupotrebljive imovine nabavne i otpisane vrijednosti 122.917 kuna.

Društvo je prodalo imovine nabavne vrijednosti 148.980 kuna i ispravka vrijednosti u iznosu od 129.612 kuna i ostvarilo prihod od 16.000 kuna te iskazalo trošak u visini nenadoknađene vrijednosti od 3.368 kuna.

/iv/ **Predujmovi**

Na poziciji danih predujmova za investicije Društvo iskazuje potraživanje za dane avanse dobavljačima u iznosu od 85.698 kuna (01.01.2014. 167.670 kuna), a najznačajniji iznos odnosi se na predujmove doznačene HEP-u temeljem ugovora o priključenju građevina na energetski sustav.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

5.2. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

/i/ Dugotrajna financijska imovina odnosi se na udjel u Libukom Jurdani d.o.o. Društva Komunalac d.o.o. i Liburnijske vode d.o.o. osnovale su novo društvo Libukom Jurdani d.o.o. koje za njihov račun obavlja poslove izdavanja i naplate računa kao i druge poslove usko povezane s tim. Temeljni kapital društva Libukom Jurdani d.o.o. iznosi 300.000 kuna u kojem Liburnijske vode d.o.o. imaju udio u visini uplaćenog uloga od 150.000 kuna.

/ii/ Diobom društva Komunalac d.o.o. na Liburnijske vode d.o.o. prenesena je dugotrajna financijska imovina za danu jamčevinu u iznosu 12.800 EUR, odnosno 97.762 kune po Ugovoru broj 20581/07 zaključenim s Erste & Steiermarkische-S Leasing. Društvo Liburnijske vode je tijekom mjeseca lipnja prijevremeno otkupilo vozilo MAN TGM za prijevoz fekalija (RI-465-OV) te je izvršen povrat jamčevine.

5.3. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Dugotrajna potraživanja na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 78.561.295 kuna, a odnose se na:

Opis	Bilješka	<u>1.1.2014.</u>	<u>31.12.2014.</u>
		HRK	HRK
Potraživanja od vlasnika za buduće uplate za povrat glavnice kredita kojima se financirala izgradnja objekata komunalne infrastrukture	/i/	103.353.325	91.409.846
Dugotrajna potraživanja		103.353.325	91.409.846
<u>Tekuće dospjeće u 2015. godini</u>			
Potraživanja od vlasnika za buduće uplate za povrat glavnice kredita kojima se financirala izgradnja objekata komunalne infrastrukture	/i/	(14.253.912)	(12.848.551)
Tekuće dospjeće u 2015. godini		(14.253.912)	(12.848.551)
Dugoročni dio na dan 31. prosinca		89.099.413	78.561.295

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

<i>Dugotrajna potraživanja za odgođene prihode s temelja budućih uplata za povrate glavnice kredita</i>			
<i>Kreditor</i>	<i>Kredit u otplati</i>	<i>Kredit u korištenju</i>	<i>Ukupno</i>
Saldo na dan 31.12.2014.			
<i>povijesna vrijednost na dan korištenja</i>			
kredit E&SB za Općinu Lovran	0	4.500.000	4.500.000
kredit HBOR-a	32.023.640	0	32.023.640
<i>Grad Opatija</i>	<i>17.293.095</i>	<i>0</i>	<i>17.293.095</i>
<i>Općina Lovran</i>	<i>4.553.118</i>	<i>0</i>	<i>4.553.118</i>
<i>Općina Matulji</i>	<i>10.177.427</i>	<i>0</i>	<i>10.177.427</i>
kredit IBRD I Faza	10.936.552	0	10.936.552
<i>Grad Opatija</i>	<i>7.275.074</i>	<i>0</i>	<i>7.275.074</i>
<i>Općina Lovran</i>	<i>2.799.111</i>	<i>0</i>	<i>2.799.111</i>
<i>Općina Matulji</i>	<i>862.367</i>	<i>0</i>	<i>862.367</i>
kredit IBRD II Faza	0	31.101.103	31.101.103
<i>Grad Opatija</i>	<i>0</i>	<i>11.630.626</i>	<i>11.630.626</i>
<i>Općina Lovran</i>	<i>0</i>	<i>3.895.793</i>	<i>3.895.793</i>
<i>Općina Matulji</i>	<i>0</i>	<i>15.574.684</i>	<i>15.574.684</i>
Ukupno	42.960.192	35.601.103	78.561.295

fi/ Od ukupnog potraživanja u iznosu od 91.409.846 kuna na naplatu u 2015. godini dospijeva iznos od 12.848.551 kunu, a iskazan je u okviru ostalih kratkotrajnih potraživanja (Bilješka 5.7.).

5.4. ZALIHE

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	<u>1.1.2014.</u> HRK	<u>31.12.2014.</u> HRK
Zalihe materijala		669.890	835.680
Vodovodni materijal		554.809	722.878
Materijal za održavanje crpnih stanica		107.735	81.763
Auto dijelovi		891	0
Ostalo		6.455	31.039
Sitni inventar, auto gume, radna odjeća na zalihi		82.912	128.106
Predujmovi za zalihe		0	9.763
Ukupno		752.802	973.549

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

5.5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca prikazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>2014.</u> HRK
Potraživanja od kupaca putem društva Libukom d.o.o.	4.297.347
Potraživanja za vodu i odvodnju - pravne osobe	1.444.461
Potraživanja za vodu i odvodnju - fizičke osobe	2.435.442
Potraživanja za priključke i ostale usluge - pravne osobe	336.960
Potraživanja za priključke i ostale usluge - fizičke osobe	80.484
Potraživanja od kupaca za vodu, odvodnju i usluge - direktno	85.434
Sumnjiva i sporna potraživanja	81.839
	4.464.620
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(81.839)
Ukupno	<u>4.382.781</u>

/i/ Društvo Libukom Jurdani je u 2014. godini za Liburnijske vode d.o.o. obračunalo isporučenu vodu i usluge odvodnje u iznosu 41.095.807 kuna, a naplatilo 36.716.034 što čini 89%.

Sa društvom Libukom Jurdani d.o.o. usaglašena su stanja potraživanja i obveza na dan 31.12.2014.

/ii/ Društvo je u 2014. godini izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja za koja su poduzete mjere prisilne naplate te otpis potraživanja kojih je naplata nemoguća u iznosu od 117.798 kuna (Bilješka 4.2. /vii/).

/iii/ Društvo na troškovima vrijednosnog usklađenja i otpisa potraživanja iskazuje cjelokupni iznos potraživanja (uključujući naknade Hrvatskih voda i namjensku naknadu za izgradnju), a ne samo dio koji je prihod Liburnijskih voda d.o.o. uvećan za PDV.

5.6. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 19.994 kune, a odnose se na potraživanja za pretporez po konačnom obračunu 15.192 kune te na potraživanja za refundacije bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 4.802 kune.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

5.7. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>1.1.2014.</u> HRK	<u>31.12.2014.</u> HRK
Potraživanja od JLS za obračunate ili plaćene kamate po kreditima	/i/	259.264	251.554
Potraživanja od Grada Opatije i Općine Matulji za subvencije potrošačima (namjenska naknada za izgradnju)	/ii/	587.674	989.232
Ostala potraživanja		15.675	39.225
Tekuće dospjeće dugoročnih potraživanja	5.3.	14.253.912	12.848.551
Potraživanja za dane predujmove		0	15.104
Potraživanja od osiguravajućeg društva za naknade šteta		0	36.833
Sredstva doznačena na poseban račun u Hrvatske vode	/iii/	751.757	426.362
Potraživanja od društva Libukom d.o.o. Jurdani za naplaćena, a nedoznačena potraživanja od kupaca	/iv/	0	982.824
Ukupno		15.868.282	15.589.685

/i/ Društvo je iskazalo potraživanja od JLS za obračunate ili plaćene kamate po kreditima koje se odnose na 2014. godinu, a istovremeno je obveza prema kreditorima za obračunate kamate iskazana u okviru pozicije Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (Bilješka 5.17.).

/ii/ Temljem zahtjeva Vodnog vijeća za usklađivanjem obračuna naknade za razvoj, a pozivajući se na članak 53. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, Grad Opatija i Općina Matulji su obustavili subvenciju potrošačima za naknadu za razvoj (Grad Opatija počevši od 01. srpnja 2014. godine, Općina Matulji s 1. rujna 2014. godine). Iskazani iznos potraživanja na dan 31.12.2014. u iznosu 989.232 kune odnosi se na obvezu Općine Matulji za razdoblje do ukidanja subvencije.

U 2015. godini, do dana pisanja Bilješki potraživanje za subvenciju je naplaćeno na način da je s Općinom Matulji proveden prijeboj potraživanja 1. faze s obvezom za uplaćena nedostajuća sredstva naknade za razvoj 2. faze (Bilješka 5.17).

/iii/ Potraživanja za doznačena, a neutrošena sredstva naknade za razvoj za I fazu iznose 211.470 kuna, a za II fazu 214.892 kuna.

/iv/ Društvo Libukom Jurdani je u 2014. godini Liburnijskim vodama od naplaćenih 36.716.034 potraživanja od kupaca doznačilo 35.733.210 kuna (97 %). Razlika u iznosu 982.824 kuna biti će doznačena u 2015. godini.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

5.8. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

/i/ Društvo na dan 31. prosinca 2014. godine u Bilanci iskazuje sljedeću financijsku imovinu:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2014.</u> HRK
Oročeni depozit u Erste & Steiermaerkische bank d.d.	/i/	<u>2.300.000</u>
Ukupno oročeni depoziti		<u>2.300.000</u>
Dane jamčevine		<u>450</u>
Ukupno dana jamstva		<u>450</u>
Ukupno financijska imovina		<u><u>2.300.450</u></u>

/i/ Društvo ima oročeni depozit u Erste & Steiermärkische Bank d.d. na rok do 28.01.2015. godine uz ugovorenu fiksnu kamatu.

5.9. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Stanje novčanih sredstva prikazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>31.12.2014.</u> HRK
Žiro računi:	6.054.146
- Erste&Steiermärkische Bank d.d.	6.027.757
- Žiro račun -privremeni Erste&Steierm.Bank neto	35.344
- Prolazni konto žiro računa	-8.955
Novac u blagajni	4.627
Devizni račun	101
Izdvojena namjenska sredstva:	2.026.810
- Grad Opatija	1.024.847
- Općina Lovran	712.780
- Općina Matulji	289.183
Ukupno novčana sredstva	<u><u>8.085.684</u></u>

/i/ Stanja novca na žiro i deviznim računima usuglašena su sa bankama na dan 31.12.2014. godine.

/ii/ Prema diobenoj bilanci, Liburnijskim vodama d.o.o. pripada 11.981.974 kune novčanih sredstava od čega se na namjenska sredstva odnosilo 1.708.294 kune.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

5.10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

<i>Opis</i>	<i>Bilješka</i>	<u>1.1.2014.</u> <i>HRK</i>	<u>31.12.2014.</u> <i>HRK</i>
<i>Unaprijed plaćeni troškovi (prijevoz na posao i sa posla, stručna literatura, osiguranje vozila i imovine, najam vozila)</i>		129.271	103.099
<i>Odgođeni rashodi kamata po dugoročnim kreditima:</i>	<i>/i/</i>	7.719.523	6.121.990
<i>- HBOR -Grad Opatija, Općine Lovran i Matulji</i>		4.831.893	3.742.616
<i>- Erste banka - Grad Opatija-Ičići, Općina Lovran-Visoka zona</i>		2.849.526	2.379.374
<i>- Raiffeisen banka - Općina Lovran</i>		38.104	0
<i>Odgođeni rashodi obračunatih tečajnih razlika</i>	<i>/ii/</i>	3.698.799	3.671.202
<i>Ukupno</i>		<u>11.547.593</u>	<u>9.896.291</u>

/i/ Odgođeni rashodi kamata po dugoročnim kreditima odnose se na obračunate kamate po otplatnom planu koje dospijevaju za plaćanje u narednim godinama (vidi Bilješku 5.17.). U 2015. godini za plaćanje kamata dospijeva iznos od 1.417.372 kune (185.000 EUR).

/ii/ Odgođeni rashodi obračunatih tečajnih razlika odnose se na obračunate tečajne razlike po svođenju obveza po kreditima na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2014. godine. Društvo tečajne razlike ne iskazuje kao financijski rashod odnosno financijski prihod iz razloga što sredstva za otplatu kredita osiguravaju jedinice lokalne samouprave pa tečajne razlike ne utječu na poslovanje Društva.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

5.11. KAPITAL I REZERVE

Promjene na kapitalu prikazujemo na slijedeći način:

OPIS	UPISANI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE		ZADRŽANA DOBIT	DOBIT (GUBITAK) TEKUĆE GODINE	UKUPNO
		NEUPISANI KAPITAL	OSTALE REZERVE			
<i>Stanje 1.1.2014. - podjela društva Komunalac i osnivanje Liburnijskih voda d.o.o.</i>	148.735.100	2.739.768	2.919.202	1.140.000	0	155.534.070
- Povećanja tijekom 2014.	0					
- dobit tekuće godine	0	0	0	0	200.606	200.606
- Smanjenje tijekom 2014.						
- ispravak pogreške	0	0	0	(438.024)	0	(438.024)
Stanje 31. prosinac 2014.	148.735.100	2.739.768	2.919.202	701.976	200.606	155.296.652

/i/ Temeljni kapital društva KOMUNALAC d.o.o. Opatija smanjen je s iznosa od 167.976.300,00 kuna za iznos od 148.735.100,00 kuna na iznos od 19.241.200,00 kuna i to radi provedbe podjele.

Novo društvo koje je osnovano u postupku podjele, LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Ičići osnovano je s temeljnim kapitalom u iznosu od 148.735.100,00 kuna.

/ii/ Temeljni ulogi pojedinih članova Društva u upisanom kapitalu na dan 31. prosinca 2014. godine su iznosili:

Grad Opatija	60.981.400	41%
Općina Lovran	8.924.100	6%
Općina Matulji	55.032.000	37%
Općina M. Draga	23.797.600	16%
Ukupno	148.735.100	100%

/iii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 5.658.970 kuna, a predstavljaju ulaganja vlasnika Društva u izgradnju objekata komunalne infrastrukture kao neupisani kapital (2.739.768 kuna) i ostale rezerve (2.919.202 kune).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/iv/ Zadržana dobit

Diobom društva Komunalac d.o.o. na novo društvo Liburnijske vode d.o.o. prenesena je zadržana dobit u iznosu 1.140.000 kuna.

Društvo je u 2014. godini zadržanu dobit smanjilo za 438.024 kune i iskazalo obvezu prema Komunalcu d.o.o. Jurdani (Bilješka 5.16)

Društvo je nakon provedene podjele ustanovilo pogrešku na iskazivanju obveza za obračunati porez na dodanu vrijednost, a koja je u 2014. podmirena od strane Komunalca d.o.o. Jurdani te je, budući se radi o obvezi ranijih razdoblja, postupilo sukladno HSM 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške i provelo ispravak zadržane dobiti.

/v/ Dobit tekuće godine

Društvo je u 2014. godini ostvarilo dobit u iznosu od 200.606 kuna (vidi Bilješku 4.4.).

5.12. DUGOROČNA REZERVIRANJA

/i/ Dugoročna rezerviranja na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 2.318.462 kune. Diobom društva Komunalac d.o.o. na novo društvo Liburnijske vode d.o.o. prenesena su rezerviranja za potencijalne obveze za sporove u tijeku i to po osnovi tužbe jednog djelatnika za nadoknadu štete i nadoknadu plaća u iznosu od 1.578.391,95 kuna, po osnovi tužbe izvođača radova Eurohabitat d.o.o. radi naknade za izvedene radove na objektima komunalne infrastrukture u procijenjenom iznosu od 550.000 kuna (tužbeni zahtjev pokrenut je protiv Komunalca d.o.o. i Grada Opatije) i za ostale sporove u iznosu od 190.070,53 kune.

5.13. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

Društvo na dan 31. prosinca 2014. godine u Bilanci iskazuje dugoročne obveze po kreditima i to:

<i>Opis</i>	<i>Bilješka</i>	<u>1.1.2014.</u> HRK	<u>31.12.2014</u> HRK
-Obveze za kredite u zemlji	<i>/i/,/ii/</i>	7.454.334	5.255.464
-Obveza prema HBOR-u za Grad Opatiju, Matulje i Lovran	<i>/iii/</i>	44.490.521	39.050.657
-Obveze za kredite u inozemstvu - IBRD zajam Projekt Financiranje izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa	<i>/iv/,5.13.1.</i>	55.111.959	50.774.926
		107.056.814	95.081.047
<u>Minus:</u>			
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	<i>3(o)/i/</i>	(14.757.291)	(13.362.821)
Dugoročni dio na dan 31.12.2014.		92.299.523	81.718.226

Napomena: U dopunskim informacijama dani su detaljni podaci o promjenama na kreditima kao i uvjeti kreditiranja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Liburnijske vode d.o.o. Jurdani je kao dugoročne obveze preuzelo zaduženja za financiranje izgradnje vodoopskrbnih sustava Opatije, Matulja i Lovrana, kao i obveze prema IBRD kreditima za koja će se prema ugovorima sredstva osiguravati iz proračuna JLS i namjenskih sredstava naknade za razvoj (I i II faza).

/i/ Dana 29. rujna 2003. godine zaključen je Ugovor o dugoročnom kreditu za investicije broj: 5101704717 s Erste & Steiermärkische bank d.d. Rijeka za izgradnju vodoopskrbe Opatija – Ičići u iznosu od 10.500.000 kuna, uz rok vraćanja od 120 mjeseci bez počeka, s kamatnom stopom EURIBOR +1,90 % godišnje, uz solidarno jamstvo Grada Opatije.

Za otplatu kredita, s Gradom Opatija sklopljen je 20. studenog 2003. godine Ugovor o sufinanciranju izgradnje građevina vodoopskrbe Opatija – Ičići na području Grada Opatije, klasa: 401-03/03-06/114, ur.broj: 2156-50-04-03-4, u kojem je utvrđeno da sredstva za povrat ovog dugoročnog kredita osigurava Grad Opatija.

Po kreditu na dan 31.12.2014. nisu iskazane obveze budući je otplatama u 2014. godini u iznosu od 1.076.402 kune (140.848,22 EUR), kredit u cijelosti vraćen.

/ii/ Za izgradnju objekata vodoopskrbnog sustava Općine Lovran, nakon provedenog javnog nadmetanja za pribavljanje financijskih sredstava, dana 12. svibnja 2004. godine RAIFFEISENBANK AUSTRIA d.d. Zagreb, Podružnica Rijeka, KOMUNALAC d.o.o. Jurdani i Općina Lovran sklopili su Ugovor o kreditu s valutnom klauzulom broj 04618020006 u iznosu od 10.000.000 kuna (protuvrijednost 1.342.716,02 EUR), s otplatnom u 18 jednakih polugodišnjih obroka, s time da je prvi obrok dospio na naplatu 30. lipnja 2006. godine. Za osiguranje vraćanja kredita, zasnovano je založno pravo na nekretninama u vlasništvu Općine Lovran.

Za otplatu kredita s Općinom Lovran sklopljen je 17. svibnja 2004. godine Ugovor o sufinanciranju izgradnje građevina vodoopskrbnog sustava na području Općina Lovran, klasa: 401-03/04-06/128, ur.broj: 2156-50-04-04-1, u kojem je utvrđeno da sredstva za povrat ovog dugoročnog kredita osigurava Općina Lovran.

U tijeku godine za povrat glavnice plaćeno je 1.136.300 kuna (149.190,74 EUR) čime je kredit u cijelosti otplaćen te po njemu na dan 31.12.2014. nisu iskazane obveze.

Društvo je 08. srpnja 2010. godine zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu za investicije broj:5105068801 s Erste & Steiermarkische Bank d.d. Rijeka za izgradnju vodoopskrbe Visoke zone Lovrana u iznosu 5.000.000 kuna (EUR 685.960,18), uz rok vraćanja od 120 mjeseci, prva rata dospijeva 30.06.2015. godine, s fiksnom kamatnom stopom od 8,5 % godišnje, uz zadužnicu i jamstvo Općine Lovran.

Za otplatu kredita, s Općinom Lovran sklopljen je 16.07.2010. Ugovor o sufinanciranju izgradnje građevina vodoopskrbe Visoke zone Lovrana, klasa:401-03/03-06/103, ur.br: 2156-50-04-10-7 u kojem je utvrđeno da sredstva za povrat kredita osigurava Općina Lovran.

Stanje dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2014. iznosi 4.729.818 kuna (617.364,15 EUR). U 2015. godini na naplatu dospijeva 525.546 kuna (68.596,02 EUR).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/iii/ Komunalac d.o.o. potpisalo je 18. lipnja 2007. godine Ugovor o kreditu broj PKL-02/07 sa HBOR Zagreb u iznosu od 56.000.000 kuna u protuvrijednosti 7.626.897,62 EUR-a. Korisnici kredita su Općine Lovran i Matulji i Grad Opatija za Izgradnju dijela vodoopskrbnog sustava Liburnijske rivijere i zaleđa i to:

Namjena kredita:	Iznos
-Izgradnja vodoopskrbnog sustava na području općine Matulji - II. Faza	18.000.000
-Izgradnja vodoopskrbnog sustava zone Buzdonka-Lovran-Vrh Ike	11.710.000
-Izgradnja vodoopskrbnog sustava Visoke zone Lovran i zone Dobreć	11.290.000
-Izgradnja vodoopskrbnog sustava na području Grada Opatije (naselje Poljane)	12.000.000
-Zamjena postojećeg vodovodnog cjevovoda od prekidne komore Pečnik do vodospreme Orljak	2.000.000
-Rekonstrukcija vodospreme i crpne stanice Opatija 1 i priključak na nadzorno upravljači sustav	1.000.000
Ukupno	56.000.000

Krajnji rok korištenja kredita bio je 30.06.2011. godine s produženjem roka do 31.03.2012. godine. Na dan 31. prosinca 2012. iskorišteno je 55.865.108 kuna (protuvrijednost 7.626.898 EUR) ili 100 % ugovorenog iznosa.

Rok i način otplate kredita je u dvadesetjednu jednaku uzastopnu polugodišnju ratu, od kojih je prva dospjela na naplatu 31.12.2011. godine. Utvrđena rata obračunava se u EUR i naplaćuje se u protuvrijednosti kuna obračunatih po prodajnom tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate.

Kamatna stopa se utvrđuje prije prve isplate i fiksirana je za vrijeme trajanja otplate kredita. Ista se utvrđuje na temelju kamatne stope koju KfW obračunava HBOR-u umanjenju za subvencije koje daje na raspolaganje Vlada SR Njemačke, uvećano za kamatnu maržu HBOR-a u visini 1,5%-tnog boda godišnje i iznosi 2,5% godišnje za vrijeme trajanja otplate kredita. Kamata se obračunava polugodišnje po prodajnom tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate na osnovu godine od 360 dana, a dani u mjesecu obračunavaju se prema kalendaru.

Interkalarna kamata - u razdoblju korištenja kredita na iskorišteni iznos kredita obračunavala se u visini redovne. Kamate se obračunavaju i naplaćuju kvartalno.

HBOR je korisniku kredita naplatio naknadu u visini 0,8% na iznos odobrenog kredita.

Korisnik kredita Komunalac d.o.o. Opatija (nakon podjele Liburnijske vode d.o.o.) se obvezalo za osiguranje naplate kredita dostaviti HBOR-u:

- jednu zadužnicu na iznos odobrenog kredita uvećanog za pripadajuću kamatu i troškove,
- deset bjanko vlastitih trasiranih i akceptiranih mjenica s odredbom "bez protesta" i mjeničnim očitovanjem,
- jamstvo Grada Opatije, na iznos od 30 mil. kuna,
- jamstvo Općine Matulji, na iznos od 18 mil. kuna,
- jamstvo Općine Lovran, na iznos od 8 mil. kuna.

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

Stanje dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2014. godine iznosi 33.471.992 kune (4.368.872,83 EUR) i to za Grad Opatiju 17.969.293 kune, Općinu Lovran 4.770.061 kunu i za Općinu Matulji 10.732.638 kuna. U 2014. godini otplaćeno je ukupno 5.562.561 kuna. U 2015. godini za otplatu dospijeva 5.578.665 kuna (728.145,45 EUR).

fit/ U Bilješci 5.13.1. u nastavku, *Financiranje izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa (Projekt)*, detaljno smo opisali problematiku vezanu za praćenje ulaganja i financiranja Projekta s osvrtom na kreditno zaduženje prema IBRD-u. I. faza Jadranskog projekta financirana iz IBRD kredita je u fazi otplate te je u 2014. godini otplaćeno 3.264.020 kuna, a obveza na dan 31. prosinca iznosi 14.741.498 kuna (1.924.107,93 EUR) od čega se na tekuće dospijeće u 2015. godini odnosi 3.275.889 kuna (427.579,54 EUR).

Za II. fazu Jadranskog projekta financiranog iz IBRD kredita povučeno je 38.865.483 kune što preračunato po srednjem tečaju HNB na dan korištenja odgovara iznosu od 5.198.376,88 EUR. U 2014. godini otplaćeno je 3.780.116 kuna (495.177,05 EUR). Na tekuće dospijeće u 2015. godini odnosi se 3.982.721 kuna (519.837,70 EUR).

**5.13.1. FINANCIRANJE IZGRADNJE SANITARNE KANALIZACIJE
LIBURNIJSKE RIVIJERE I ZALEĐA (PROJEKT) SASTANJEM NA DAN 31.
PROSINCA 2014. GODINE**

I FAZA

Izravni ugovor kojeg su zaključili Grad Opatija, Općina Lovran, Općina Matulji i Komunalac d.o.o. uređuje obveze ugovornih strana o uvođenju, prikupljanju, trošenju iznosa za financiranje gradnje i otplatu Podzajma te status sredstava koja će se osigurati iz Državnog proračuna, sredstava Hrvatskih voda i sredstava lokalne samouprave. Dodatak I izvornom Ugovoru za provedbu Podprojekta Opatija – Lovran – Matulji sadrži izmjene koje se odnose na osnovni Ugovor od 21. travnja 2005. godine broj 16-1-1/05-7-04, još nije potpisan. On će značajnije utjecati na povećanje iznosa financiranja od strane lokalne samouprave.

Ukupno utrošena sredstva koja su i plaćena dobavljačima za realizaciju Podprojekta po zahtjevima i za kamate i opće troškove do 2014. godine iznose, prema evidencijama u Liburnijskim vodama d.o.o., 125.947.657 kuna (u 2013. godini 125.847.342 kune). Povećanje u 2014. godini odnosi se samo na plaćenu kamatu u iznosu 100.315 kuna.

Stanje i promjene na Projektu prikazujemo na sljedeći način:

Opis	- u HRK -			
	Ukupno	Opatija	Lovran	Matulji
Početno stanje 01.01.2014.	125.847.342	85.230.760	30.832.808	9.783.774
<u>Povećanje</u>				
- kamate na povučeni dio kredita	100.315	66.810	25.600	7.905
Stanje 31.12.2014.	125.947.657	85.297.570	30.858.408	9.791.679

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Ulaganja po izvršenim plaćanjima iskazana su u tabeli u Dopunskim informacijama. Iz pregleda proizlazi zaključak da je 62,89% sredstava potrošeno od sveukupno planiranog za Projekt.

Iz tabele u nastavku dajemo planirani način financiranja Projekta i ostvarenje za I fazu:

- u HRK -				
OPIS	PLAN	Učešće %	OSTVARENJE	Učešće %
-iz sredstava Supsidijarnog zajma (Svjetska banka) u ukupnom iznosu do	100.136.438	50	61.389.941	49
- dio Hrvatske vode	49.437.359	49,37	30.308.219	49,37
- dio Liburnijske vode	50.699.079	50,63	31.081.722	50,63
-iz sredstava Državnog proračuna putem Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka (MMTPR) na Specijalni račun HVJP d.o.o. u ukupnom iznosu	48.263.930	24	28.023.015	22,25
-iz sredstava Hrvatskih voda plasiranih na poseban račun HVJP d.o.o. u ukupnom iznosu	25.621.178	13	15.441.952	12,26
-iz sredstava jedinica lokalne samouprave plasiranih na poseban račun (escrow account) HVJP d.o.o. u ukupnom iznosu	26.251.329	13	21.092.749	16,75
Ukupno	200.272.875	100	125.947.657	100

Ukupna procijenjena vrijednost Podprojekta iznosi 200.272.875 kuna, dok je vrijednost Projekta završene I faze ostvarena u iznosu od 125.947.657 kuna. Razlog za tako značajno odstupanje je što je uređaj za pročišćavanje otpadnih voda prethodno planiran u I fazi, a naknadno uključen u Projekt II faze.

II FAZA

Odlukom Skupštine od 6. svibnja 2010. godine prihvaćen je Ugovor o podzajmu za projekt Opatija-Lovran-Matulji br. 35-006/10 kao sastavni dio Projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području faza II.

Ukupna procijenjena vrijednost Podprojekta određena je u iznosu do 78.000.000 kuna, a financirati će se iz definiranih izvora.

U 2013. godini između ugovornih strana zaključen je Dodatak ugovora o podzajmu kojim se radi nastavka radova i nabavke opreme povećava ukupna procijenjena vrijednost podprojekta za 27.000.000 mil. kuna na 105.000.000 mil. kuna, a time i iznosi financiranja i to kako slijedi:

LIBURNIJSKE VODE d.o.o. IČIĆI

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

- iz sredstava IBRD u vidu supsidijarnog kredita u ukupnom iznosu od 52.500.000 kuna za koji Hrvatske vode osiguravaju 18,20% bespovratnih sredstava u iznosu od 9.555.000 kuna, a Društvo preuzima obvezu vraćanja 81,80% kredita ili 42.945.000 kuna,
- iz sredstava Hrvatskih voda u iznosu od 6.300.000 kuna bespovratno,
- iz sredstava Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva odnosno resornog ministarstva u ukupnom iznosu do 25.200.000 kuna kao bespovratna sredstva,
- iz sredstava komunalnog društva koje sudjeluje u Podprojektu, odnosno iz naknade za razvoj u ukupnom iznosu do 21.000.000 kuna.

Ugovorom je definirano da se izdaci po Projektu moraju financirati na sljedeći način:

Izdaci	Izvor sredstava
1) - Konzultantske usluge (inozemni i domaći dobavljači) - Oprema - Radovi	Kredit 50% Državni proračun 24% Hrvatske vode 6% Komunalno društvo 20%
2) - Carine, porezi i druga javna davanja u RH osim PDV-a	Komunalno društvo na teret naknade za razvoj 100%
3) - PDV u RH	Komunalno društvo iz vlastitih sredstava 100%

Ulaganje u II fazu na dan 31. prosinca 2014. godine iskazujemo na sljedeći način:

Opis	Bilješka	<u>2013.</u> HRK	<u>2014.</u> HRK
<u>Sredstva dugoročnog kredita IBRD-a (vidi Bilješku Dopunski podaci)</u>			
- Hrvatske vode 18,20%		44.386.335	47.512.815
- JLS 81,80%		8.078.313	8.647.332
		36.308.022	38.865.483
<u>Sredstva osigurana iz proračuna i namjenske naknade za razvoj</u>			
	5.17./i/	46.104.909	49.625.410
- Vlada RH 24%		21.305.441	22.806.152
- Hrvatske vode 6%		5.326.361	5.701.539
- Komunalno društvo 20% - namjenska sredstva 4 kune/m ³		19.473.107	21.117.719
Ukupno		90.491.244	97.138.225

Društvo osigurava analitičku evidenciju za ulaganja od strane Općina i Grada Opatije.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Uvjeti kreditiranja

U Projektu za I fazu detaljno su opisani postupak i uvjeti ugovaranja. Ono što je bitno istaknuti za II fazu je da se i ona financira iz namjenske naknade za razvoj koja se obračunava i naplaćuje temeljem odluka JLS, a u skladu sa Zakonom o financiranju vodnog gospodarstva predstavlja prihod (odgođeni prihod) Društva. Navedena naknada iznosi 4 kn/m³ isporučene vode od kojih se 1,92 kn/m³ koristi za otplatu podzajma I faze, a 2,08 kn/m³ za gradnju objekata II faze i otplatu podzajma II faze.

Postupanje oko prikupljanja sredstava na posebnom escrow računu te korištenje doznačenih sredstava je isto kao i u I fazi. Specijalni račun koji Hrvatske vode vode u Zagrebačkoj banci služi za povlačenje sredstava Svjetske banke, za svako povlačenje mora se osigurati i priložiti specifikacija za utrošena sredstva i to posebno za robu, radove i konzultantske usluge. Postupanje oko nabavke je organizirano na isti način. Javnu nabavu provode Hrvatske vode.

Izmjena izvora financiranja

Krajem 2014. godine između ugovornih strana potpisan je Dodatak IV Ugovoru kojim se **mijenjaju izvori financiranja** budući su Hrvatske vode za Projekt 2 dobile 2.199.275 kuna iz sredstava darovnice Globalnog Fonda za zaštitu okoliša (GEF):

- iz sredstava IBRD u vidu supsidijarnog kredita u ukupnom iznosu od 51.300.725 kuna za koji Hrvatske vode osiguravaju 18,20% bespovratnih sredstava u iznosu od 9.336732 kune, a Društvo preuzima obvezu vraćanja 81,80% kredita ili 41.963.993 kune,
- iz sredstava Hrvatskih voda u iznosu od 6.200.000 kuna bespovratno,
- iz sredstava Ministarstva poljoprivrede odnosno resornog ministarstva u ukupnom iznosu do 24.700.000 kuna kao bespovratna sredstva,
- iz sredstava komunalnog društva koje sudjeluje u Podprojektu, odnosno iz naknade za razvoj u ukupnom iznosu do 20.600.000 kuna,
- iz sredstava darovnice GEF-a do 2.199.275 kuna kao bespovratna sredstva

5.14. DUGOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Dugoročne obveze prema dobavljačima su po podjeli na dan 01.01.2014. iznosile 5.378.893 kuna, a predstavljale su sustegnuti dio u iznosu od 10% izvedenih radova za investicije Sanitarna kanalizacija Liburnijske rivijere i zaleđa – II faza - Jadranski Podprojekt koji je izvođačima isplaćen u 2014. godini na temelju okončane situacije.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

5.15. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	<u>1.1.2014.</u> HRK	<u>31.12.2014.</u> HRK
Dobavljači za osnovna sredstva		2.746.451	481.243
Dobavljači za obrtna sredstva		0	1.086.103
Ukupno	<i>/i/</i>	2.746.451	1.567.346

/i/ Do dana pisanja Bilješki plaćene su sve obveze.

5.16. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	Bilješka	<u>1.1.2014.</u> HRK	<u>31.12.2014.</u> HRK
Obveze prema Hrvatskim vodama		331.214	584.246
Naknada za korištenje voda		218.181	499.208
Naknada za zaštitu voda		113.033	85.038
Obveze prema Gradu i općinama za naknadu za izgradnju	<i>/i/</i>	302.091	301.821
- Grad Opatija		211.532	211.520
- Općina Matulji		75.245	74.987
- Općina Lovran		15.314	15.314
Obveze za primljena sredstva za Jadranski projekt		634.531	388.536
Obveza prema Komunalcu d.o.o. po diobenoj bilanci	5.11./iv/	0	438.024
Ostale kratkoročne obveze			3.173
Ukupno		1.267.836	1.715.800

/i/ Uprava Komunalca d.o.o. donijela je 17. listopada 2003. godine Odluku broj 202-1/03 o namjenskom povećanju cijene vode za 4,00 kune po m³ za izgradnju komunalne infrastrukture, a temeljem zaključaka Gradskog vijeća Grada Opatije i Općinskih vijeća Općine Matulji i Općine Lovran iz rujna 2003. godine, a obračunavala se kupcima do 30. travnja 2010. godine.

Svi potrošači na području Lovrana kroz primljene račune plaćaju navedenu naknadu. Općina Matulji iz vlastitih sredstava subvencionira potrošače i osigurava sredstva, Grad Opatija subvencionira domaćinstva, a naknada se putem računa naplaćuje od potrošača u gospodarstvu. Od 2015. godine ukinute su subvencije iz proračuna JLS.

Sredstva naplaćena od kupaca po računima ispostavljenim zaključno s ožujkom 2010. godine doznačuju se u jedinice lokalne samouprave kojoj pripadaju.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/ii/ Temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. godine i odluka JLS nastavlja se prikupljanje namjenske naknade za razvoj u iznosu 4 kn/m³ isporučene vode (počevši od računa za travanj 2010. godine), od kojih se 1,92 kn/m³ koristi za otplatu podzajma I faze, a 2,08 kn/m³ za gradnju objekata II faze i otplatu podzajma II faze, a ista predstavlja prihod (odgođeni prihod) Društva (vidi Bilješku 5.17.).

5.17. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31.12.2014. iznose 524.569.421 kunu (u 2013. godini 505.325.058 kuna) a prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>1.1.2014.</u> HRK	<u>31.12.2014.</u> HRK
Odgođeni prihodi od unaprijed obračunatih i primljenih potpora za izgradnju infrastrukture	/i/	440.802.653	457.739.849
Odgođeni prihodi od unaprijed obračunate i naplaćene naknade za razvoj	/i/	56.543.617	60.429.344
Odgođeno plaćanje troškova – troškovi održavanja licenci za GISi kaamate po dugoročnim kreditnim zaduženjima lokalne samouprave	/iii/	7.978.788	6.396.248
Ostali odgođeni prihodi - primljene potpore za poticanje zapošljavanja (stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa)	/ii/	0	3.980
Ukupno		505.325.058	524.569.421

Povećanje za ulaganja tijekom 2014. godine

- Sva ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture vode se na poziciji odgođenih prihoda osim ulaganja u objekte koji se ne amortiziraju (zemljišta).

- Za objekte čija izgradnja se financira kreditnim sredstvima, obračunata su potraživanja za odgođene prihode (potpore) od budućih uplata kao i buduće naplate naknade za razvoj (koja je po novom Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva prihod komunalnog društva) za povrate glavnica dugoročnih kredita.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/i/ Pregled strukture i promjena na poziciji odgođenih prihoda od obračunatih i primljenih potpora i naknade za razvoj prikazujemo u nastavku:

- u HRK -

Ulagачi	Početno stanje 01.01.2014.	Povećanje u 2014.	Prijenos u prihode za amortizaciju	Stanje na dan 31.12.2014.
Jedinice lokalne samoprave	239.747.001	3.327.734	(6.231.312)	236.843.423
Grad Opatija	110.851.105	2.067.837	(3.308.762)	109.610.180
Općina Lovran	44.895.834	790.040	(1.017.277)	44.668.597
Općina Matulji	76.208.812	469.857	(1.722.687)	74.955.982
Općina M. Draga	7.791.250		(182.586)	7.608.664
Naknada za razvoj	56.543.617	4.554.887	(669.160)	60.429.344
Na području grada Opatije	21.946.624	917.519	(224.610)	22.639.533
Na području općine Lovran	7.432.736	414.876	(51.485)	7.796.127
Na području općine Matulji	27.164.257	3.222.492	(393.065)	29.993.684
Hrvatske vode	156.292.078	23.451.204	(3.786.244)	175.957.038
Republika Hrvatska	43.395.626	1.500.711	(1.262.478)	43.633.859
Ulaganja trećih lica	1.367.948	0	(62.419)	1.305.529
Sveukupno	497.346.270	32.834.536	(12.011.613)	518.169.193

a) Povećanje od 32.834.536 kuna predstavlja doznačena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u tekućoj godini koja se evidentiraju po dobitnom pristupu sukladno HSF1 14, odnosno MRS-u 20 (Bilješka 3.p)/i/).

b) Društvo je kao pozitivan efekt primijenjene računovodstvene politike iskazalo prihode od primljenih potpora u ovom razdoblju u iznosu od 12.011.613 kuna koliko je iznosila amortizacija objekata izgrađenih iz namjenskih sredstava i umanjilo odgođene prihode za isti iznos.

Naknada za razvoj

Kao što je objašnjeno u Bilješkama 5.13.1. i 5.16./i/ i /ii/ Društvo, temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. godine i odluka JLS nastavlja prikupljanje namjenske naknade za razvoj u iznosu od 4 kn/m³ isporučene vode (počevši od računa za travanj 2010. godine), od kojih se 1,92 kn/m³ koristi za otplatu podzajma I faze, a 2,08 kn/m³ za gradnju objekata II faze i otplatu podzajma II faze, a ista predstavlja prihod (odgođeni prihod) Društva.

Radi dinamike dospijea obveza IBRD Zajma 1. faze s jedne strane i dinamike izgradnje 2. faze, temeljem Odluka JLS, Društvo vrši preraspodjelu sredstava na način da osigura pravovremeno plaćanje obveza iz 1. i 2. faze.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

U slučaju nedostatka sredstava, zbog nedovoljno prikupljene naknade za razvoj, JLS iz svog proračuna uplaćuju nedostajuća sredstva na namjenske račune kako bi se obveze mogle uredno podmiriti.

Pregled prikupljanja i namjenskog korištenja naknade za razvoj prikazujemo u nastavku:

Teritorij JLS	Grad Opatija	Općina Lovran	Općina Matulji	Ukupno
01.04.2010. - 31.12.2014.				
Fakturirano	20.862.815	5.493.372	8.911.317	35.267.504
Naplaćeno	20.510.178	5.392.045	8.742.162	34.644.385
Sredstva na namjenskim računima	20.491.388	5.399.996	14.028.954	39.920.338
Doznačena naknada za razvoj	20.491.388	5.399.996	8.781.904	34.673.288
Doznačeno iz proračuna JLS	0	0	5.247.050	5.247.050
Utrošeno	-19.399.709	-4.773.353	-13.682.640	-37.855.702
radovi	-7.369.917	-2.436.466	-9.856.687	-19.663.070
otplata zajma	-10.709.538	-1.904.197	-3.138.268	-15.752.003
kamate	-1.320.254	-432.690	-687.685	-2.440.629
Stanje sredstava 31.12.2014.	1.091.679	626.643	346.314	2.064.636
Računi u Liburnijskim vodama	1.015.666	333.425	289.183	1.638.274
Račun u Hrvatskim vodama	76.013	293.218	57.131	426.362

Općina Matulji je, zbog nedovoljno prikupljene naknade za razvoj na svom teritoriju, iz proračuna doznačila 5.247.050 kuna, a istovremeno ima obvezu za 1. fazu za period prije ukidanja subvencije potrošača. U 2015. godini je s Općinom proveden prijebaj potraživanja i obveza za iznos 999.465 kuna. (Bilješka 5.7./ii/)

Društvo je izradilo projekciju prikupljanja i namjenskog korištenja sredstava naknade za razvoj do 2023. godine iz koje je razvidno da će se u određenim periodima na datume dospjeća obveza 1. i 2. faze događati manjak sredstava. Društvo je s navedenom problematikom upoznalo jedinice lokalne samouprave te se u 2015. godini očekuje sporazum između JLS, Hrvatskih voda i Društva o načinu i bilanciranju uplate nedostajućih sredstava naknade za razvoj.

iii/ Ostale odgođene prihode čine unaprijed primljena naknada za troškove doprinosa za MIO temeljem zaključenog ugovora sa HZZZ-om o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa:

Opis	Stanje 01.01.2014.	Povećanje u 2014.	Prijenos u prihode	Stanje 31.12.2014.
Odgođeni prihodi primljenih naknada za poticanje zapošljavanja	0	6.670	(2.690)	3.980
Ukupno	0	6.670	(2.690)	3.980

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/iii/ Odgođeno plaćanje troškova budućih razdoblja su troškovi održavanja licenci za GIS i kamate po dugoročnim kreditnim zaduženjima:

Opis	Početno stanje 01.01.2014.	Usklađenja i tečajne razlike	Obračun u 2014.	Plaćanje obveza	Stanje 31.12.2014.
Obračunati troškovi	0	0	41.121		41.121
Kamate na dugoročne kredite	7.978.788	(15.525)		(1.608.136)	6.355.127
Ukupno odgođeno plaćanje troškova budućih razdoblja	7.978.788	(15.525)	41.121	(1.608.136)	6.396.248

Ukupno plaćena kamata u 2014. godini iznosi 1.608.136 kuna, a sredstva su osigurale Jedinice lokalne samouprave.

Obveze vezane za valutnu klauzulu svedene su na vrijednost po srednjem tečaju HNB-a na dan 31. prosinca 2014. godine.

5.18. IZVANBILANČNI ZAPISI

Društvo u izvanbilančnim evidencijama vodi dobivene garancije koje na dan 31. prosinca iznose:

Opis	Bilješka	<u>1.1.2014.</u>	Primljene garancije	Isknjižene garancije	<u>31.12.2014.</u>
- za izvršenje obveza iz ugovora	/i/,/ii/	3.348.228	1.063.524	(3.348.229)	1.063.523
- za otklanjanje nedostataka u garantnom roku	/i/,/ii/	254.201	2.138.189	(254.200)	2.138.190
Ukupno		3.602.429	3.201.713	(3.602.429)	3.201.713

/i/ Društvo je u 2014. godini isknjižilo iznos od 3.602.429 kuna koji se odnosio na garancije za izvršenje obveza iz ugovora te garancije za otklanjanje nedostataka u garantnom roku.

/ii/ Društvo je temeljem ugovora o izgradnji objekata komunalne infrastrukture, zaprimilo novih garancija u ukupnom iznosu 3.201.713 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izvještaj o novčanom tijeku temelji se na tijeku novca i novčanih ekvivalenata (MRS 7).

Izvještaj je sastavljen direktnom metodom što znači da su iskazane glavne skupine bruto novčanih primitaka (novčani primici od kupaca, primljeni predujmovi, primici u gotovini, kamate i slično, primici za izgradnju komunalne infrastrukture i drugi) i bruto novčanih izdataka (isplate dobavljačima, isplate zaposlenima, isplate prema državi za poreze i doprinose, isplate predujmova, kamata, isplate dobavljačima za investicije, isplate za financijske kredite i drugo).

Novčani tokovi po aktivnostima prikazani su u nastavku:

Opis	<u>2014.</u> <u>HRK</u>
<i>Neto povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</i>	8.792.971
<i>Neto povećanje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti</i>	1.593.163
<i>Neto smanjenje/povećanje novčanog tijeka od financijskih aktivnosti</i>	0
Neto novčani tijek	<u>10.386.134</u>
<i>Novac na početku razdoblja</i>	0
<i>Novac na kraju razdoblja</i>	<u>10.386.134</u>

Ukupni neto novčani tijek za 2014. godinu pokazuje povećanje novca i novčanih ekvivalenata na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 10.386.134 kuna. Pozitivan neto novčani tijek proizašao je iz prijenosa novaca iz Komunalca d.o.o. prilikom podjele društva u iznosu od 11.981.975 kuna. Detaljnije u Izvještaju o novčanom tijeku na str. 11.

7. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Izvještaj o promjenama kapitala prikazuje sve promjene na kapitalu, a detaljno su objašnjene u Bilješci 5.11.

8. UPRAVLJANJE RIZICIMA

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo promjenama vrijednosti EUR-a, jer su obveze po dugoročnim kreditima denominirane u stranoj valuti, što Društvo izlaže valutnom riziku. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva od Hrvatskih voda i JLS s odljevima za podmirenje obveza po dugoročnim kreditima budući su one preuzele obvezu osiguranja sredstava za tu namjenu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

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 ima dugoročne obveze po kreditima uz promjenjivu kamatnu stopu, te kao posljedicu toga izloženost riziku promjene kamatne stope.

Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađenje priljeva sredstava od strane Hrvatskih voda i JLS za podmirenje obveza po kamatama budući su one preuzele obvezu plaćanja.

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. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Nema dodatnog kreditnog rizika za podmirenje kratkoročnih obveza Društva koji bi utjecao na povećanje vrijednosti rezerviranja za umanjene vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

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. Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2014. godine pokrivene su kratkotrajnom imovinom.

Društvo je izloženo riziku likvidnosti zbog postojanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima koji su u tijeku, posebno po sudskim sporovima iz radnog odnosa. Za sudske sporove sa izvođačima radovima na objektima komunalne infrastrukture ne postoji rizik samo za Društvo već i za JLS. Stoga se upravljanje ovim rizikom u jednom dijelu svodi na usklađenje priljeva sredstava od strane JLS.

PROCJENA FER VRIJEDNOSTI

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

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. Uprava Društva je procijenila da se fer vrijednost financijskih sredstava i obveza bitno ne razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

Ičići, 30. travnja 2015.

LIBURNIJSKE VODE

d.o.o. IČIĆI

Direktor:

Ervino Mrak, dipl. ing.

DOPUNSKÉ INFORMACIJE

UKUPNE OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA NA DAN 31.12.2014.

Stanje i promjene prikazujemo na sljedeći način:

Kreditor/Banka	Uvjeti kredita				Početno stanje	Povećanje	Smanjenje	Tečajne razlike	Stanje 31.12.2014.	Otplatni plan 2015.	Dugoročna obveza	
	Rok	%	EUR	HRK								
Erste&Steiermärkische bank Grad Opatija Općina Lovran	10 g	EURIBOR +1,9 8,50%	1.408.482,75 0,00	10.500.000 5.000.000	1.075.749 5.239.119	0 0	(1.076.402)	653 16.345	0 5.255.464	525.546	4.729.918	
Raiffeisenbank Općina Lovran	10 g	EURIBOR +1,8 p.p.	1.342.716,02	10.000.000 25.500.000	1.139.466 7.454.334	0 0	(1.136.300) (2.212.702)	(3.166) 13.832	0 5.255.464	525.546	0 4.729.918	
I FAZA												
Zajam IBRD - obveza: - Grada Opatije - Jadranski projekt - Općina Lovran - Jadranski projekt	15.10.- 2009. do	EURIBOR osnovna stopa uvećana za			11.962.259		(2.173.837)	29.416	9.817.838	2.181.742	7.636.096	
- Općina Matulji - Jadranski projekt	15.04.- 2019.	ukupni raspon EURIBOR-a na			4.583.737		(832.978)	11.271	3.762.030	836.007	2.926.023	
(50,63 % od ukupno povučenog zajma)	10 g	povučeni iznos podzajma			1.415.354		(257.205)	3.481	1.161.630	258.140	903.490	
					50.699.079		(3.264.020)	44.168	14.741.498	3.275.889	11.465.609	
II FAZA												
Zajam IBRD br. 76400-obveza: - Grada Opatije - Općina Lovran - Općina Matulji	15.04.2 014. do 15.10.2 023. 10	Valutna klauzula 1,66%			14.240.046 4.743.475 18.167.088	674.095 248.572 1.634.795	(1.410.772) (472.337) (1.897.007)	40.593 13.559 51.321	13.543.962 4.533.269 17.956.197	1.495.983 500.731 1.986.007	12.047.979 4.032.538 15.970.190	
Ukupno	g.	promjenjiva			42.945.000	37.150.609	2.557.462	(3.780.116)	105.473	36.033.428	3.982.721	32.050.707
HBOR: - za Opatiju - za Lovran - za Matulje					30.000.000 8.000.000 18.000.000	23.884.541 6.340.302 14.265.678	(2.986.236) (792.716) (1.783.609)	65.870 17.485 39.342	20.964.175 5.565.071 12.521.411	2.994.882 795.010 1.788.773	17.969.293 4.770.061 10.732.638	
Ukupno	10 g	2,5% fiksno	7.626.897,62		56.000.000	44.490.521		(5.562.561)	122.697	39.050.657	5.578.665	33.471.992
UKUPNO					107.056.814	2.557.462	-14.819.399	286.170	95.081.047	13.362.821	81.718.226	

Napomena:

- Ugovoreni iznos Podzajma – IBRD br. 7266 za financiranje izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa (Jadranski projekt) procjenjuje se na ukupni iznos od 100.136.438 kuna, a kao što smo objasnili u Bilješci 5.13.1., 49,37% ukupnog iznosa odobrenog kredita vratit će Hrvatske vode, a 50,63% odnosno 50.699.079 kuna lokalna samouprava (Grad Opatija, Općina Lovran i Općina Matulji) posredstvom Komunalca d.o.o. Opatija (Liburnijskih voda d.o.o. Ičići) iz namjenske razvojne naknade (4,00kn/m³).
- Obračun kamate teče od prvog datuma povlačenja sredstava podzajma do datuma uplate zadnjeg otplatnog obroka.
- Srednji tečaj HNB na dan 31. prosinca 2014. godine EUR = 7,661471 (31. prosinca 2013. godine EUR = 7,637643).

**Pregled ulaganja prema stvarno izvedenim radovima na teritoriju Grada Opatije,
Općine Lovran i Općine Matulji razvrstan prema izvorima financiranja na dan 31.12.2014.(I Faza)**

u 000 kn

Ugovoreno - Ugovor o podzajmu čl.2 od 21.04.2005.	SVEUKUPNO ZA PROJEKT				JLS 13%				IBRD ZAJAM 50%				DRŽAVNI PRORAČUN 24%				HRVATSKE VODE 13%										
	100%				200.273				26.251				HV 49.37% i JLS 50.63%				100.137				Bespovratno 48.264				Bespovratno 25.621		
Ukupno plaćeno po zahtjevima - investicije	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno							
- za 2005. godinu	12.979	12.226	0	25.205	1.938	1.189	0	3.127	6.088	6.737	0	12.825	3.369	2.814	0	6.183	1.583	1.485	0	3.068							
- za 2006. godinu	27.483	6.337	1.810	35.630	3.776	1.067	235	5.078	13.830	3.068	905	17.803	6.346	1.423	434	8.203	3.532	780	235	4.547							
- za 2007. godinu	27.980	5.038	3.940	36.958	3.567	644	512	4.723	13.541	2.477	1.971	17.989	7.017	1.259	946	9.222	3.855	657	512	5.024							
- za 2008. godinu	6.322	3.307	2.055	11.684	876	420	328	1.624	3.327	1.699	925	5.951	1.321	742	519	2.582	797	446	284	1.527							
- za 2009. godinu	6.219	1.358	1.601	9.178	688	280	138	1.106	3.608	706	1.019	5.333	1.253	246	283	1.782	671	127	160	958							
- za 2010. godinu	639	1181	44	1864	0	6	0	6	495	977	17	1489	20	26	5	51	124	171	22	317							
Ukupno do 31.12.2010.	81.622	29.447	9.450	120.519	10.845	3.606	1.213	15.664	40.889	15.664	4.837	61.390	19.326	6.510	2.187	28.023	10.562	3.666	1.213	15.441							
Plaćene kamate i opći troškovi - na teret JLS																											
- opći troškovi podprojekta																											
za 2005. godinu	13	13	0	26	13	13	0	26																			
za 2006. godinu	225	50	15	290	225	50	15	290																			
za 2007. godinu	149	39	10	198	149	39	10	198																			
za 2008. godinu	137	48	12	197	137	48	12	197																			
za 2009. godinu	74	27	8	109	74	27	8	109																			
za 2010. godinu	25	9	3	37	25	9	3	37																			
za 2011. godinu	0	0	0	0	0	0	0	0																			
Ukupno do 31.12.2011.	623	186	48	857	623	186	48	857																			
- kamate na povučeni dio zajma																											
za 2005. godinu	20	22	0	42	20	22	0	42																			
za 2006. godinu	288	203	0	491	288	203	0	491																			
za 2007. godinu	921	377	53	1.351	921	377	53	1.351																			
za 2008. godinu	1.221	470	115	1.806	1.221	470	115	1.806																			
za 2009. godinu	(310)	(196)	19	(487)	(310)	(196)	19	(487)																			
za 2010. godinu	232	88	27	347	232	88	27	347																			
za 2011. godinu	287	111	34	432	287	111	34	432																			
za 2012. godinu	255	97	30	382	255	97	30	382																			
za 2013. godinu	71	27	8	106	71	27	8	106																			
za 2014. godinu	67	26	8	101	67	26	8	101																			
Ukupno do 31.12.2014.	3.052	1.225	294	4.571	3.052	1.225	294	4.571																			
Sveukupno plaćena sredstva za Podprojekt	85.297	30.858	9.792	125.947	14.520	5.017	1.555	21.092	40.889	15.664	4.837	61.390	19.326	6.510	2.187	28.023	10.562	3.666	1.213	15.441							

Napomena: Društvo je za I fazu u 2014. godini platilo samo iznos za obračunatu kamatu, i to ukupno 101 tisuća kuna.

Iz pregleda je vidljivo da se planirana dinamika ulaganja u I. fazu nije realizirala u iznosu 200.273 tis. kuna. Ostvareno je 125.947 tisuća kuna budući se dio sredstava preusmjerio u II fazu.

LIBURNIJSKE VODE d.o.o. IČIĆI

IZGRADNJA KOJA SE FINANCIRA TEMELJEM UGOVORA O PODZAJMU ZA PODPROJEKT OPATIJA-LOVRAN-MATULJI (zaključen 08.04.2010. između Hrvatskih voda Zagreb, Grada Opatije, Općine Matulji i Komunalca d.o.o. Opatija) I TEMELJEM UGOVORA O PRIKUPLJANJU NAKNADE ZA RAZVOJ TE OTPLATI PODZAJMA broj 5/2010-HV (zaključen 17.06.2010. između Hrvatskih voda Zagreb (putem Banke agenta – Zagrebačke banke), Grada Opatije, Općine Lovran, Općine Matulji i Komunalca d.o.o. Opatija

II Faza

u 000 kn

OPIS	SVEUKUPNO PLAĆENO PO ZAHTEJVIMA				DRŽAVNI PRORAČUN 24,00%				HRVATSKE VODE 6,00%				NAKNADA ZA RAZVOJ 20,00%				MEĐUNARODNA BANKA ZA OBNOVU I RAZVOJ 50,00%							
																	Hrvatske vode 18,20%				Liburnijske vode 81,80%			
	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno	Opatija	Lovran	Matulji	Ukupno
	prema stvarno izvedenim radovima na teritoriju jedinica				prema stvarno izvedenim radovima na teritoriju jedinica				prema stvarno izvedenim radovima na teritoriju jedinica				prema stvarno izvedenim radovima na teritoriju jedinica				prema stvarno izvedenim radovima na teritoriju jedinica				prema stvarno izvedenim radovima na teritoriju jedinica			
Ugovoreno - Ugovor o podzajmu čl.3.				78.000	8.450	2.541	7.729	18.720	2.113	635	1.932	4.680	7.042	2.117	6.441	15.600	3.204	963	2.931	7.098	14.400	4.330	13.172	31.902
Aneks ugovoru od 15. travnja 2013.g.				27.000				6.480				1.620				5.400				2.457				11.043
Ukupno ugovoreno:				105.000				25.200				6.300				21.000				9.555				42.945
Ukupno plaćeno po zahtjevima																								
2010. godina	7.101	2.619	2.686	12.406	1.704	628	486	2.818	426	157	173	756	1.420	524	579	2.523	646	238	264	1.148	2.904	1.071	1.185	5.160
2011. godina	21.098	6.578	16.348	44.024	5.098	1.569	4.054	10.721	1.249	392	962	2.604	4.342	1.348	3.316	9.006	1.894	595	1.459	3.948	8.514	2.674	6.557	17.745
2012. godina	4.518	1.248	13.735	19.501	986	296	3.338	4.620	272	74	834	1.180	992	263	2.616	3.871	413	112	1.264	1.789	1.855	503	5.683	8.041
2013. godina	1.427	904	11.169	13.500	343	217	2.587	21.305	86	54	647	787	285	181	2.546	3.012	130	82	981	1.193	583	370	4.408	5.361
2014. godina	1.649	607	3.997	6.253	396	146	959	1.501	99	36	240	375	330	122	799	1.251	150	55	364	569	674	248	1.635	2.557
Ukupno	35.793	11.956	47.935	95.684	8.527	2.856	11.424	40.965	2.132	713	2.856	5.702	7.369	2.438	9.856	19.663	3.233	1.082	4.332	8.647	14.530	4.866	19.468	38.864
% plaćanja u odnosu na ugovoreno				91,13%																				
Plaćene kamate na kredite																								
2010. godina	10	4	1	15	0	0	0	0	0	0	0	0	10	4	1	15	0	0	0	0	0	0	0	0
2011. godina	95	30	58	183	0	0	0	0	0	0	0	0	95	30	58	183	0	0	0	0	0	0	0	0
2012. godina	246	80	194	520				0				0	246	80	194	520				0				0
2013. godina	141	45	156	342									141	45	156	342								
2014. godina	147	49	198	394									147	49	198	394								
Ukupno	639	208	607	1.454	0	0	0	0	0	0	0	0	639	208	607	1.454	0	0	0	0	0	0	0	0
				0				0				0				0				0				0
Sveukupno II faza	36.432	12.164	48.542	97.138	8.527	2.856	11.424	40.965	2.132	713	2.856	5.702	8.008	2.646	10.463	21.117	3.233	1.082	4.332	8.647	14.530	4.866	19.468	38.864

Ukupno plaćeno po zahtjevima 95.684 tis. kn, što u odnosu na ugovorenih 105.000 tis. kn čini 91,13 %.