



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
LIBURNIJSKE VODE D.O.O. IČIĆI
ZA 2019. GODINU**

Rijeka, lipanj 2020. godine

S A D R Ž A J

	Strana:
ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA LIBURNIJSKE VODE D.O.O. ZA 2019. GODINU	4 - 7
Račun dobiti i gubitka za 2019. godinu	8
Bilanca na dan 31. prosinca 2019. godine	9 - 10
Izvjeshće o promjenama kapitala za 2019. godinu	11
Izvjeshćaj o novčanom tijeku za 2019. godinu	12
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	13 - 46
DOPUNSKE INFORMACIJE	46 - 47
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	48 - 56



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

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva Liburnijske vode d.o.o. Ičići, Liburnijska 2, Ičići za godinu završenu 31. prosinca 2019., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2019. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Hrvatski standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni,
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

Pružene informacije

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

Ičići, 09. lipnja 2020.

LIBURNIJSKE VODE
d.o.o. IČIĆI 1

Direktor:

Ervino Mrak, dipl.ing.



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

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

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Liburnijske vode d.o.o. Ičići (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

/i/ U Bilješci 8. Događaji nakon kraja godine, Društvo je objavilo predviđanja i poduzete mjere vezano za poslovanje u sljedećoj poslovnoj godini s obzirom na epidemiju bolesti COVID-19.

/ii/ Kao što je u ranijim izvješćima revizora navedeno, 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 kao niti da li postoje nekretnine upisane u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Liburnijskih voda d.o.o. (ranije Komunalca d.o.o.), a da nisu evidentirane u poslovnim knjigama. U tijeku su postupci utvrđivanja prava vlasništva na nekretninama (Bilješka 5.1. b)/i/).

/iii/ Kao što je opisano u Bilješci 5.11., Društvo u poslovnim knjigama iskazuje rezerviranja po sudskim sporovima koji su u tijeku u iznosu od 2.309.011 kuna. Nismo u mogućnosti procijeniti koje će efekte imati ishod sudskih sporova u budućnosti.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjima.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijave ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijava može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izveščivanje temeljem članka 20. Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovanja Društva za 2019. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovanja Društva za 2019. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Izveščivanje temeljem članka 36. i 107. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i 107. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2019. godinu društva Liburnijske vode d.o.o. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2019. godinu društva Liburnijske vode d.o.o. s pripadajućim objavama i izdali odvojeno revizorovo izvješće s pozitivnim mišljenjem datirano s 9. lipnja 2020. godine.

U Rijeci, 9. lipnja 2020.

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

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

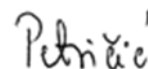
Uprava



Zdravko Ružić



Ovlašteni revizor



Milena Petričić

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2019. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	2018. HRK	2019. HRK
POSLOVNI PRIHODI	3(a)/i/,4.1.	49.387.529	51.691.808
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		30.394.678	30.829.405
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, i usluga		285.216	329.688
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		18.707.635	20.532.715
POSLOVNI RASHODI	3(b), 4.2.	50.821.128	50.941.776
Materijalni troškovi	3(b)/i/	14.498.161	13.357.387
Troškovi sirovina i materijala		8.744.611	7.478.403
Ostali vanjski troškovi		5.753.550	5.878.984
Troškovi osoblja	3(b)/ii/	10.680.244	10.368.183
Neto plaće i nadnice		6.759.850	6.589.829
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		2.435.664	2.405.545
Doprinosi na plaće		1.484.730	1.372.809
Amortizacija	3(b)/iii/	23.599.675	23.825.414
Ostali troškovi	3(b)/iv/	1.482.080	1.776.812
Vrijednosno usklađivanje	3(b)/v/	303.835	308.896
Kratkotrajne imovine (osim financijske)		303.835	308.896
Rezerviranja	3(b)/vi/, 5.11.	29.000	1.201.575
Rezerviranja za započete sudske sporove		29.000	1.201.575
Ostali poslovni rashodi	3(b)/vii/	228.133	103.509
FINANCIJSKI PRIHODI	3(a)/ii/,4.3.a)	154.751	154.329
Ostali prihodi s osnove kamata		154.692	151.828
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		59	2.501
FINANCIJSKI RASHODI	3(b)/viii/,4.3.b)	649.074	588.441
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		635.767	534.487
Tečajne razlike i drugi rashodi		13.307	5.066
Vrijednosna usklađenja financijske imovine			48.888
UKUPNI PRIHODI		49.542.280	51.846.137
UKUPNI RASHODI		51.470.202	51.530.217
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(1.927.922)	315.920
Dobit ili gubitak prije oporezivanja	3(c),4.4.	(1.927.922)	315.920
POREZ NA DOBIT	3(c),4.4.	0	0
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3(c),4.4.	(1.927.922)	315.920
Dobit ili gubitak razdoblja		(1.927.922)	315.920

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Izješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2019. godinu na stranicama 4 do 7.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2018. HRK	31.12.2019. HRK
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		665.797.336	637.408.493
NEMATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	25.788.847	24.798.414
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		123.720	86.923
Nematerijalna imovina u pripremi			1.750
Ostala nematerijalna imovina		25.665.127	24.709.741
MATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	612.737.337	594.836.740
Zemljište		5.715.784	5.889.937
Građevinski objekti		561.897.240	559.456.648
Postrojenja i oprema		12.779.442	10.801.663
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.147.620	746.401
Predujmovi za materijalnu imovinu		51.764	
Materijalna imovina u pripremi		31.145.487	17.942.091
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	3(e),5.2.	150.000	101.112
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		150.000	101.112
POTRAŽIVANJA	3(f),5.3.	27.121.152	17.672.227
Ostala potraživanja		27.121.152	17.672.227
KRATKOTRAJNA IMOVINA		24.698.973	25.404.215
ZALIHE	3(g),5.4.	1.135.922	1.137.792
Sirovine i materijal		1.135.922	1.137.792
POTRAŽIVANJA	3(h)	16.239.001	14.774.794
Potraživanja od kupaca	5.5.	4.979.696	4.759.725
Potraživanja od države i drugih institucija	5.6.	63.346	68.940
Ostala potraživanja	5.7.	11.195.959	9.946.129
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	3(j),5.8.	7.324.050	9.491.629
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3(k),5.9.	1.725.856	1.264.364
UKUPNO AKTIVA		692.222.165	664.077.072
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(r),5.18.	10.145.920	5.836.929

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Izvešće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2019. godinu na stranicama 4 do 7.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE
- nastavak -

Naziv pozicije	Bilješka	<u>31.12.2018.</u> HRK	<u>31.12.2019.</u> HRK
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	3(l),5.10.	152.558.610	152.641.902
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		148.735.100	148.735.100
KAPITALNE REZERVE		5.702.570	3.542.020
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		48.862	48.862
Zadržana dobit		48.862	48.862
Preneseni gubitak		0	0
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	3(c), 4.4.	(1.927.922)	315.920
Dobit poslovne godine	3(c), 4.4.	0	315.920
Gubitak poslovne godine		(1.927.922)	
REZERVIRANJA	3(m),5.11.	1.136.436	2.309.011
Rezerviranja za započete sudske sporove		1.136.436	2.309.011
DUGOROČNE OBVEZE	3(n)	27.757.284	18.178.501
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.12.	27.757.284	18.178.501
KRATKOROČNE OBVEZE	3(o)	25.416.854	15.139.595
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	5.15.	119.053	142.491
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.12.	15.325.660	9.672.355
Obveze za predujmove			
Obveze prema dobavljačima	5.13.	5.365.846	1.446.879
Obveze prema zaposlenicima	5.14.	538.093	617.621
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	5.14.	339.452	389.437
Ostale kratkoročne obveze	5.16.	3.728.750	2.870.812
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	3(p),5.17.	485.352.981	475.808.063
UKUPNO PASIVA		692.222.165	664.077.072
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(r),5.18.	10.145.920	5.836.929

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2019. godinu na stranicama 4 do 7.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2019. GODINU

- u HRK -

OPIS	UPISANI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE	ZADRŽANA DOBIT / PRENESENI GUBITAK	DOBIT (GUBITAK) POSLOVNE GODINE	UKUPNO
Prethodno razdoblje					
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	148.735.100	5.702.570	44.914	3.948	154.486.532
Dobit/gubitak razdoblja	0	0	0	(1.927.922)	(1.927.922)
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	0	0	3.948	(3.948)	0
Stanje 31. prosinac prethodnog razdoblja	148.735.100	5.702.570	48.862	(1.927.922)	152.558.610
Tekuće razdoblje					
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	148.735.100	5.702.570	48.862	(1.927.922)	152.558.610
Ispravak pogreške	0	(232.628)	0	0	(232.628)
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	148.735.100	5.469.942	48.862	(1.927.922)	152.325.982
Dobit/gubitak razdoblja	0	0	0	315.920	315.920
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	0	(1.927.922)	0	1.927.922	0
Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	148.735.100	3.542.020	48.862	315.920	152.641.902

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Izješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2019. godinu na stranicama 4 do 7

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2019. GODINU
(direktna metoda)

Naziv pozicije	<u>2018.</u> HRK	<u>2019.</u> HRK
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	50.063.387	49.645.681
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	52.336	66.244
Novčani primici s osnove povrata poreza	2.034	35.981
Novčani izdaci dobavljačima	(17.696.202)	(16.213.143)
Novčani izdaci za zaposlene	(7.612.036)	(7.851.783)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(121.132)	(206.156)
Ostali novčani primici i izdaci	(21.184.059)	(19.372.835)
Novac iz poslovanja	3.504.328	6.103.989
Plaćeni porez na dobit	(77.868)	(12.572)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	3.426.460	6.091.417
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	938	19.845
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	2.256.940	10.903.694
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	2.257.878	10.923.539
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(16.159.554)	(10.758.194)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	0	(1.938.931)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(16.159.554)	(12.697.125)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(13.901.676)	(1.773.586)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	17.527.008	13.157.198
Ostali primici od financijskih aktivnosti	653.881	841.064
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	18.180.889	13.998.262
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(12.808.194)	(15.414.925)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(629.641)	(733.589)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(13.437.835)	(16.148.514)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	4.743.054	(2.150.252)
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(5.732.162)	2.167.579
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	13.056.212	7.324.050
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	7.324.050	9.491.629

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Izješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2019. godinu na stranicama 4 do 7.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE 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 5.10.) 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 2019. godini Društvo je prosječno zapošljavalo 87 radnika (u 2018. godini 90 radnika).

Društvo je temeljem čl. 5 Zakona o računovodstvu klasificirano kao srednji poduzetnik.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za 2019. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

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

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

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 2019. godine i to: 1 EUR = 7,442580 HRK (u 2018. godini 1 EUR = 7,417575 HRK), a tečajne razlike iskazuje na pozicijama vremenskih razgraničenja budući da se povrat IBRD zajma plaća iz naknade za razvoj, a za povrat kredita HBOR sredstva osiguravaju jedinice lokalne samouprave.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2019. iste su kao i u 2018. godini.

a) Prihodi

/i/ Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje, prihode na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga 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.

Ostale poslovne prihode čine prihodi od potpora (prihodi u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava) i prihodi od sufinanciranja troškova kamata po kreditima i bankarskih troškova, prihodi od prodaje imovine, prihodi iz ranijih godina, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja po sudskim sporovima, prihodi od stjecanja imovine bez naknade i ostali prihodi (prihodi od otpisa obveza, prihodi od donacija, prihodi od naplate penala, od naplate šteta i dr).

/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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

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.

Društvo primjenjuje sljedeće stope amortizacije:

<u>Nematerijalna imovina</u>	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
- projekti i prava korištenja	20 %	20 %
- ulaganja u tuđa sredstva	2,5 %	2,5 %
- koncesijska naknada	10 %	10 %
- software	25 %	25 %

<u>Materijalna imovina</u>	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
- objekti vodovoda i kanalizacije	2 % - 2,5%	2 % - 2,5%
- putevi i objekti na putevima	3%	3%
- taložnice	2,5%	2,5%
- objekti za komunalne djelatnosti	2,5%	2,5%
- objekti za pročišćavanje otpadnih voda	5% - 10 %	5% - 10 %
- ostali građevinski objekti	5 %	5%
- oprema za obavljanje komunalnih djelatnosti	10% - 20%	10% - 20%
- postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda	20%	20%
- postrojenja na objektima vodovoda i kanalizacije, klorinatori, oprema u CS i VS	5% - 12,5%	5% - 12,5%
- transportna sredstva	15,5% - 40%	15,5% - 40%
- računalna oprema	20%	20%
- oprema vrijednosti manje od 3.500 kuna	100%	100%

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/iv/ Ostali troškovi odnose se na troškove službenog puta, troškove prijevoza na posao i s posla, jubilarne nagrade, godišnje nagrade, paušalne naknade za prehranu, 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 korištenje pomorskog dobra, 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 5.11.).

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

/viii/ Financijski rashodi

Financijske rashode čine kamate po kreditima, zatezne kamate za nepravodobna plaćanja, vrijednosno usklađenje financijske imovine 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 nema obvezu poreza na dobit (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.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih sredstava knjiži se na teret izvanrednih, odnosno ostalih rashoda. Otpis imovine financirane iz vanjskih izvora knjiži se na teret odgođenih prihoda od primljenih potpora (vidi Bilješku 5.17).

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 društvu (povezanom sudjelujućim interesom) Libukom Jurdani d.o.o. (vidi Bilješku 5.2.).

Financijska imovina klasificira se kao ulaganje u Društvo povezano sudjelujućim interesom ukoliko Društvo ima značajan utjecaj nad operativnom i financijskom politikom društva. Smatra se da neko društvo izvršava značajan utjecaj nad drugim društvom ako ima 20% ili više glasačkih prava u tom drugom društvu. Početno mjerenje takve imovine vrši se po trošku stjecanja, a naknadno vrednovanje vrši se pripisom po metodi udjela.

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 2020. godini iskazana su u okviru ostalih kratkotrajnih potraživanja.

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:

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

- potraživanja za namjenski dio cijene (naknada za razvoj) koja se obračunava i naplaćuje u svrhu financiranja izgradnje komunalne infrastrukture, a temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva prihod je komunalnog društva,
- 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 za dio koji njima pripada (Bilješka 5.16.).

/ii/ Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za porez na dobit, potraživanja za doprinose 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 2020. 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, potraživanja za doznačena sredstva na namjenske račune zbog nedovoljno prikupljene naknade za razvoj, potraživanja od društva Libukom Jurdani za naplaćena, a nedoznačena sredstva potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (Bilješka 5.7.).

j) Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na kunskim 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 2019.

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, korištenje serverske infrastrukture), odgođene rashode kamata po kreditima koje dospijevaju za plaćanje u narednim godinama po otplatnom planu, odgođene rashode obračunatih tečajnih razlika (vidi Bilješku 5.9.).

l) Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva čine upisani kapital, kapitalne rezerve, zadržana dobit i dobit tekuće godine (vidi Bilješku 5.10.).

m) Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima koji su u tijeku (vidi Bilješku 5.11.).

n) Dugoročne obveze

Dugoročne obveze čine obveze po kreditima koje dospijevaju za otplatu nakon 2020. godine. Dio obveze po kreditima koja dospijeva za otplatu u 2020. godini iskazan je kao tekuće dospijeće dugoročnih obveza (vidi Bilješku 3(o)/i/, 5.12. i Dopunske informacije).

o) Kratkoročne obveze

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

/i/ Tekuće dospijeće dugoročnih kredita odnosi se na obveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju za plaćanje u 2020. godini (vidi Bilješku 3(n) i 5.12.).

/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 5.13.).

/iii/ Obveze prema zaposlenima, odnose se na obračunatu plaću i naknade plaća za prosinac 2019. godine koja je isplaćena u siječnju 2020. godine.

/iv/ Obveze za poreze, doprinose i ostale obveze odnose se na obveze za porez na dobit, porez na dodanu vrijednost, obveze za poreze i doprinose iz i na plaću i ostale obveze (vidi Bilješku 5.14.).

/v/ Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom odnose se na obveze prema društvu Libukom Jurdani d.o.o. s osnova obračuna i naplate isporuka usluga vodoopskrbe i odvodnje (vidi Bilješku 5.15.).

/vi/ Ostale kratkoročne obveze odnose se na obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za korištenje i zaštitu voda, na obveze za povrat sredstava zbog utvrđenih nepravilnosti u provedbi EU projekata, obveze za povrat sredstava po Ugovoru o financijskoj pozajmici, obveze za kamate po viđenju na sredstva naknade za razvoj 1. faze i ostale obveze (vidi Bilješku 5.16.).

/vii/ Obveze za kratkoročne kredite odnose se na obveze prema bankama za revolving kredite (vidi Bilješku 5.12.).

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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

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 dugoročni kredit zbog što realnijeg iskaza ukupnih obveza (vidi Bilješku 5.17.), obračunate usluge za koje u tekućem razdoblju nisu stečeni uvjeti za priznavanje u prihode te obveze za troškove tekućeg razdoblja za koje nije primljen račun.

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 i potraživanja za sredstva po ugovorima o financiranju ulaganja u vodoopskrbni sustav iz Programa za ruralni razvoj (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

Ukupno ostvareni poslovni prihodi iznose 51.691.811 kuna (u 2018. godini 49.387.529 kuna), prikazujemo ih na slijedeći način:

a) Prihode od prodaje čine:

Opis	Bilješka	<u>2018.</u> HRK	<u>2019.</u> HRK
Prodana voda	/i/	22.121.608	22.090.110
Prihod od odvodnje	/ii/	5.453.508	5.471.273
Prihod od pročišćavanja otpadnih voda	/iii/	0	1.114.049
Ostale usluge	/iv/	2.819.562	2.153.973
Ukupno		<u>30.394.678</u>	<u>30.829.405</u>

/i/ Prihodi od prodaje vode na razini su prodaje ostvarene u 2018. godini. U 2019. godini prodano je 2.190.973 m³, a u 2018. godini prodano je 2.178.443 m³.

Zbog veće izdašnosti vlastitih izvora potrebe za kupnjom vode od drugih bile su znatno manje (Bilješka 4.2./i/).

Cijene prodane i dobavljene vode nisu se mijenjale.

/ii/ Prihodi od prikupljanja odvodnje na razini su prihoda iz 2018. godine.

/iii/ Od 1. svibnja 2019. godine Društvo obračunava uslugu pročišćavanja otpadnih voda korisnicima priključenima na javnu odvodnju spojenu na uređaj za pročišćavanje. Do kraja godine ostvaren je prihod u iznosu 1.114.049 kuna.

/iv/ Prihod od ostalih usluga u iznosu 2.153.973 kune (u 2018. godini 2.819.562 kune) ostvaren je pružanjem usluga izrade priključaka, pražnjenja septičkih jama, usluga fakturiranja i naplate naknade Hrvatskih voda.

b) Društvo je u okviru poslovnih prihoda iskazalo prihode u vlastitoj režiji u iznosu 329.688 kuna.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -****c) Ostale poslovne prihode čine:**

Opis	Bilješka	<u>2018.</u> HRK	<u>2019.</u> HRK
Prihod u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava	/i/	17.805.308	18.002.702
Prihodi od naplate šteta po ugovoru o izgradnji	/ii/	0	1.052.622
Prihod za pokriće troškova kamata po kreditima (sredstva proračuna JLS i namjenska sredstva)	/iii/	629.641	529.731
Prihodi od donacija za izgradnju i prihod od stjecanja zemljišta bez naknade	/iv/		658.000
Ukidanje dugoročnih rezerviranja	5.11.	17.330	29.000
Prihodi od otpisa obveza		41.217	51.662
Ostali prihodi	/v/	214.139	208.998
Ukupno		<u>18.707.635</u>	<u>20.532.715</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 troškova obračunate amortizacije (Bilješka 4.2. /ix/).

/ii/ Društvo je iskazalo prihode temeljem naplate penala za zakašnjenje u izvođenju radova u iznosu 529.501 kunu i prihode s osnova naplaćene garancije za dobro izvršenje ugovora o izgradnji u iznosu 523.121 kunu. Za iste iznose rezervirani su troškovi budući je izvoditelj radova pokrenuo sudski spor protiv Društva (vidi Bilješke 5.11. i 4.2./xi/).

/iii/ Prihodi za pokriće troškova kamata po kreditima manji su od prihoda u 2018. godini zbog smanjenja kreditnih obveza otplatom dospjelog duga (vidi Bilješku 4.3.(b)/i/).

/iv/ Društvo je ostvarilo prihode od donacija u vidu dobivenih projekata i novčanih sredstava u ukupnom iznosu od 490.000 kuna, a vezano za rekonstrukciju crpne stanice za odvodnju Vrh Ike (vidi Bilješku 5.16./iii/).

Društvo je dobilo zemljište bez naknade na temelju Ugovora s Gradom Opatija o prijenosu prava vlasništva na čestici na kojoj se nalazi crpna stanica za odvodnju Volosko i iskazalo prihod u iznosu od 168.000 kuna, što predstavlja vrijednost zemljišta po procjeni ovlaštenog procjenitelja (vidi Bilješku 5.1.(b)/i/).

/v/ U okviru ostalih prihoda iskazani su prihodi od naplaćenih, a prethodno vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu 115.842 kune, prihodi od naplate šteta s temelja osiguranja u iznosu 64.376 kuna te ostali prihodi u iznosu 28.780 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

4.2. POSLOVNI RASHODI

/i/ U 2019. godini kupljeno je 702.778 m³ što iznosi 3.096.263 kune (u 2018. godini kupljeno je 963.669 m³), (vidi Bilješku 4.1.(a)/i/).

/ii/ Utrošak materijala u 2019. godini iznosi ukupno 2.448.769 kuna što je u odnosu na utrošak u 2018. godini povećanje za 177.088 kuna.

/iii/ Troškovi usluga kooperanata iznose 404.968 kuna (u 2018. godini iznosili su 786.759 kune), od čega se na građevinske usluge odnosi 372.435 kune (u 2018. godini 732.023 kune) (Bilješka 4.1.(a)/iii/).

/iv/ Usluge održavanja iznose 1.530.209 kuna. Na održavanje sustava vodoopskrbe i odvodnje utrošeno je 553.129 kuna, na održavanje opreme 529.035 kune od čega se na održavanje NUS-a odnosi 234.650 kuna. Na održavanje voznog parka utrošeno je 307.608 kuna.

/v/ Troškovi najamnina u iznosu od 496.687 kuna od kojih se 464.002 kune odnose na najam poslovnog prostora u Jurdanima.

/vi/ Troškovi intelektualnih i sličnih usluga u 2019. godini iznose 406.307 kuna, od čega se na informatičke usluge odnosi 230.865 kuna, na usluge revizije 53.500 kuna, na ostale usluge 121.942 kune (izrada elaborata, godišnje licence za korištenje računalnih programa, porezno savjetovanje, zdravstvene, javnobilježničke i ostale usluge).

/vii/ Troškovi usluga objedinjene naplate iskazani su u iznosu 1.180.410 kuna (u 2018. godini iznosili su 1.260.563 kune).

/viii/ Troškovi osoblja za 2019. godinu iznose 10.368.183 kune što je manje za 3 % u odnosu na 2018. godinu. Osnovica za obračun plaće nije se mijenjala, a smanjenje proizlazi iz manjeg broja odrađenih sati. Prosječna neto plaća po radniku u 2019. godini iznosila je 6.290 kuna (u 2018. godini 6.241 kunu).

/ix/ Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije za 2019. godinu iznose 23.825.414 kuna, za 2018. godinu iznosili su 23.599.675 kuna. Povećanje troškova amortizacije rezultat je prijenosa imovine sa pripreme u upotrebu.

U 2019. godini obračunata amortizacija u visini odgođenih prihoda za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz namjenskih razvojnih sredstava (HV, JLS, RH, naknada za razvoj) iznosi 18.002.702 kune iz čega proizlazi stvarni efekt troškova obračunate amortizacije za 2019. godinu u iznosu od 5.822.712 kuna (u 2018. godini 5.794.367 kuna).

/x/ Društvo je u 2019. godini izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja koja su starija od godine dana, potraživanja za koja su poduzete mjere prisilne naplate te otpis potraživanja kojih je naplata nemoguća u ukupnom iznosu od 308.896 kuna (vidi Bilješke 5.5./ii/ i /iii/).

/xi/ Društvo je u 2019. godini izvršilo rezerviranje za potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 1.201.575 kuna i to zbog zahtjeva izvođača za povratom naplaćenih

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

penala i naplaćene garancije po Ugovoru o izgradnji te radi isplate naknada iz radnog odnosa (vidi Bilješku 5.11.).

/xii/ Ostali poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 103.509 kuna, a odnose se na naknade šteta u iznosu 36.556 kuna, neotpisanu vrijednost rashodovane imovine 20.586 kuna te ostale rashode (vidi Bilješku 5.1.b)/iii/).

4.3. FINACIJSKI PRIHODI I FINACIJSKI RASHODI**a) Financijske prihode čine:**

Opis	<u>2018.</u> HRK	<u>2019.</u> HRK
Prihodi od kamata	154.692	151.828
Kamate po oročenim sredstvima, kamate po viđenju i ostalo	21.996	8.936
Zatezne kamate	132.696	142.892
Prihodi od tečajnih razlika	59	2.501
Ukupno financijski prihodi	<u>154.751</u>	<u>154.329</u>

b) Financijske rashode čine:

Opis	Bilješka	<u>2018.</u> HRK	<u>2019.</u> HRK
Kamate		635.767	534.487
Kamate po kreditima za investicije i po kratkoročnim kreditima	/i/, 4.1.(c)/iii/	629.641	529.731
Zatezne i ostale kamate		6.126	4.756
Negativne tečajne razlike		13.307	5.066
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	5.2.	0	48.888
Ukupno financijski rashodi		<u>649.074</u>	<u>588.441</u>

/i/ Društvo u poslovnim knjigama iskazuje troškove kamata po kreditima kao i prihode za pokriće tih troškova za što se sredstva za plaćanje osiguravaju dijelom iz proračuna JLS, a dijelom iz naknade za razvoj tako da nemaju utjecaj na rezultat poslovanja Društva (Bilješka 4.1.(c)/iii/).

4.4. DOBIT TEKUĆE GODINE

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

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

Opis	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Ukupni prihodi	49.542.280	51.846.137
Ukupni rashodi	51.470.202	51.530.217
Dobit / gubitak prije oporezivanja	(1.927.922)	315.920
Porez na dobit		
Dobit / gubitak tekuće godine	(1.927.922)	315.920

Društvo je u 2019. godini iskazalo dobit iz poslovanja u iznosu od 315.920 kuna i to s osnova prihoda koji nisu ostvareni iz redovne djelatnosti već se radi o izvanrednim приходima od stjecanja zemljišta bez naknade u iznosu 168.000 kuna i приходima od donacija drugih pravnih osoba u iznosu 490.000 kuna.

Ako se isključe navedeni prihodi, efekt razlike prihoda i rashoda bio bi gubitak u poslovanju u iznosu 342.080 kuna.

Na rezultat poslovanja utjecao je prihod od usluga pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 1.114.049 kuna ostvaren od 1. svibnja 2019. godine kada je uvedena cijena (fiksni i varijabilni dio), međutim i dalje stoji da za pokriće troškova usluga odvodnje sadašnja cijena nije dostatna.

Zbog prenesenog poreznog gubitka iz ranijeg razdoblja, Društvo nema obvezu poreza na dobit. Porezni gubitak za prijenos u iduće porezno razdoblje iznosi 862.895 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 2019. godini prikazane su u nastavku:

- u HRK-

OPIS	Bilješke	NEMATER. IMOVINA	MATERIJALNA IMOVINA					SVEUKUPNO
			ZEMLIŠTE	GRAĐEV. OBJEKTI	OPREMA	ALAT, NAMJEŠTAJ, TRANS.SRED.	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	
<u>NABAVNA VRIJEDNOST 01.01.2019.</u>	b) /i/, /ii/	38.980.253	5.715.784	763.548.168	52.126.415	6.284.015	31.145.487	897.800.122
<u>Povećanje:</u>								
Direktno povećanje	a) /ii/, b) /ii/	55.774	174.153	0	0	0	7.017.904	7.247.831
Prijenos s investicija u tijeku	b) /ii/	0	0	15.476.727	2.459.478	26.303	(17.962.508)	0
<u>Smanjenje:</u>								
Rashod i prodaja	b) /iii/	(975.308)	0	0	(109.278)	(198.012)	0	(1.282.598)
Otpis investicija u tijeku							(2.258.792)	(2.258.792)
Stanje 31. prosinca 2019.		38.060.719	5.889.937	779.024.895	54.476.615	6.112.306	17.942.091	901.506.563
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 01.01.2019.</u>		13.191.406	0	201.650.928	39.346.973	5.136.395	0	259.325.702
<u>Povećanje</u>								
Obračun amortizacije za 2019.		1.046.207	0	17.917.319	4.434.368	427.522	0	23.825.416
<u>Smanjenje</u>								
Rashod i prodaja	b) /iii/	(975.308)	0		(106.389)	(198.012)	0	(1.279.709)
Stanje 31. prosinca 2019.		13.262.305	0	219.568.247	43.674.952	5.365.905	0	281.871.409
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2019.</u>	a) /i/	24.798.414	5.889.937	559.456.648	10.801.663	746.401	17.942.091	619.635.154
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2018.</u>		25.788.847	5.715.784	561.897.240	12.779.442	1.147.620	31.145.487	638.474.420

Napomena: Predujmovi nisu uključeni u pregled.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

a) Nematerijalna imovina

/i/ U nematerijalnoj imovini ukupne neotpisane vrijednosti u iznosu od 24.798.414 kuna, 99,6% vrijednosti predstavljaju ulaganja na tuđim sredstvima i to u iznosu od 24.709.741 kunu. 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 godišnje iznosi 924.137 kuna.

b) Materijalna imovina

/i/ **Zemljište**

- Društvo je u 2019. godini povećalo vrijednost zemljišta za 168.000 kuna prema procjeni ovlaštenog procjenitelja i iskazalo prihod u istom iznosu, sve s osnova Ugovora o prijenosu prava vlasništva na nekretnini bez naknade, zaključenim s Gradom Opatija u cilju sređivanja imovinsko pravnih odnosa budući se na predmetnoj k.č. 132/22 površine 63 m², upisane u zk.ul. 2117 k.o. Volosko nalazi crpna stanica za sanitarnu odvodnju.
- Društvo je u 2019. godini nastavilo radnje koje se odnose na utvrđivanje i prijenos vlasništva nad zemljištem koje je u postupku podjele Komunalac d.o.o. pripalo ovom Društvu tako da je steklo pravo vlasništva nad 2563 m² zemljišta k.č. 5897 k.o. Tuliševica na kojoj se nalaze objekti vodoopskrbe. Navedeno zemljište evidentirati će se u 2020. godini po dobivanju rješenja o uknjižbi.

I dalje se provode postupci nove izmjere i utvrđivanja prava vlasništva na zemljišnim česticama na kojima su sagrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje. S tog osnova Društvo je u 2019. godini za izrade geodetskih elaborata u svrhu evidentiranja podataka u zemljišnim knjigama iskazalo trošak u iznosu 212.850 kuna (u 2018. godini 199.050 kuna).

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

U bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine iskazana vrijednost materijalnih sredstava u pripremi iznosi 17.942.091 kuna, što je 42% manje u odnosu na prethodnu godinu, a rezultat je sljedećih poslovnih promjena i ulaganja:

Opis	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Stanje na dan 01. siječnja	24.195.367	31.145.487
-ulaganja u tekućoj godini	20.035.530	7.017.904
-prijenos u upotrebu	(8.323.000)	(17.962.508)
- otpis investicija u tijeku	(4.762.410)	(2.258.792)
Stanje na dan 31. prosinca	31.145.487	17.942.091

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Društvo je tijekom 2019. godine aktiviralo i stavilo u uporabu imovinu u iznosu od 17.962.508 kuna od čega se na građevinske objekte odnosi 15.476.727 kuna, na opremu, alate i transportna sredstva 2.485.781 kuna. Najznačajnije aktivirane investicije su Vodoopskrba naselja Kali i Punta (7.141.441 kunu) i Vodoopskrba sustava Učka (6.892.326 kuna) u koju se vrše daljnja ulaganja.

Stanje imovine u pripremi na 31. prosinca iznosi 17.942.091 kunu, a najznačajnije investicije su Studija za aplikaciju na EU fondove u iznosu od 8.226.588 kuna, Sanitarna kanalizacija Liburnijske rivijere i zaleđa u iznosu 5.150.381 kunu te Vodoopskrba sustava Učka 3.044.168 kn.

/iii/ Rashod

- Društvo je u 2019. godini isknjižilo u cijelosti otpisanu nematerijalnu imovinu (nabavna i otpisana vrijednost 975.308 kuna), a odnosi se na projekte koji su zbog velikih promjena na terenu postali neupotrebljivi te na koncesiju za zahvaćanje voda za javnu vodoopskrbu za kojom je, temeljem zakonskih odredbi i sporazumnog raskida ugovora prestala potreba evidencije u poslovnim knjigama.

- Društvo je, sukladno HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina, isknjižilo investicije u tijeku kod kojih se neće steći uvjeti za priznavanje u dugotrajnu imovinu u iznosu od 2.258.792 kune. Od ukupne vrijednosti isknjiženih investicija u pripremi, iznos od 2.242.155 kuna isknjižen je na teret odgođenih prihoda od primljenih potpora budući su u tom dijelu financirane iz vanjskih izvora, a 16.636 kuna iskazano je u okviru ostalih poslovnih rashoda (vidi Bilješku 5.17., 4.2./xii/).

- Društvo je u 2019. godini rashodovalo i prodalo imovinu u iznosu od 2.889 kuna knjigovodstvene vrijednosti i ostvarilo prihod u iznosu 15.876 kuna.

5.2. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Dugotrajna financijska imovina odnosi se na udjel u Libukom Jurdani d.o.o. čija nominalna vrijednost iznosi 150.000 kuna.

Sukladno HSFI 9 – Financijska imovina, vrijednost udjela u Libukom Jurdani d.o.o. svedena je na neto vrijednost imovine tog društva tako da na dan 31.12.2019. iznosi 101.112 kuna (Bilješka 4.3.b)).

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

5.3. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Dugotrajna potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 17.672.227 kuna, a odnose se na:

Opis	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Potraživanja od vlasnika za buduće uplate za povrat glavnice kredita kojima se financirala izgradnja objekata komunalne infrastrukture	/i/	38.132.440	27.121.152
Dugotrajna potraživanja		38.132.440	27.121.152
<u>Tekuće dospjeće u 2020. godini</u>			
Potraživanja od vlasnika za buduće uplate za povrat glavnice kredita kojima se financirala izgradnja objekata komunalne infrastrukture	/i/	(11.011.288)	(9.448.925)
Tekuće dospjeće u 2020. godini		(11.011.288)	(9.448.925)
Dugoročni dio na dan 31. prosinca		27.121.152	17.672.227

/i/ Od ukupnog potraživanja u iznosu od 27.121.152 kune na naplatu u 2020. godini dospijeva iznos od 9.448.925 kuna, a iskazan je u okviru ostalih kratkotrajnih potraživanja (Bilješka 5.7.).

/ii/ U tabeli u nastavku dan je prikaz potraživanja od jedinica lokalne samouprave i naknade za razvoj za povrat dugoročnog dijela kredita:

Dugotrajna potraživanja za odgođene prihode s temelja budućih uplata za povrate glavnice kredita iskazana po povijesnoj vrijednosti na dan korištenja

Kreditor	Stanje 31.12.2018.	Stanje 31.12.2019.
kredit HBOR-a	10.674.548	5.337.274
Grad Opatija	5.764.367	2.882.184
Općina Lovran	1.517.706	758.853
Općina Matulji	3.392.475	1.696.237
kredit IBRD II Faza	16.446.604	12.334.953
Grad Opatija	6.312.054	4.734.040
Općina Lovran	2.205.237	1.653.928
Općina Matulji	7.929.313	5.946.985
Ukupno	27.121.152	17.672.227

U odnosu na stanje 31.12.2018. godine dugotrajna potraživanja smanjena su za tekuće dospjeće u 2020. godini u iznosu od 9.448.925 kuna (Bilješke 5.7. i 5.12.a)).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

5.4. ZALIHE

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	HRK	HRK
Zalihe materijala	1.016.712	1.035.749
Vodovodni materijal	832.781	833.686
Materijal za održavanje crpnih stanica	55.731	62.637
Ostalo	128.200	139.426
Sitni inventar, auto gume, radna odjeća na zalihi	119.210	102.043
Ukupno	1.135.922	1.137.792

5.5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

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

Opis	Bilješka	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
		HRK	HRK
Potraživanja od kupaca putem društva Libukom d.o.o.-bruto	/i/	5.477.823	5.212.145
Potraživanja za vodu, odvodnju i pročišćavanje - pravne osobe		1.850.525	1.557.257
Potraživanja za vodu, odvodnju i pročišćavanje - fizičke osobe		2.717.475	2.730.320
Potraživanja za priključke i ostale usluge - pravne osobe		186.123	250.733
Potraživanja za priključke i ostale usluge - fizičke osobe		212.098	217.534
Sumnjiva i sporna potraživanja		511.602	456.301
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja (od 2014. do 2019. god.)	/ii/,/iii/	(511.602)	(456.301)
Potraživanja od kupaca putem društva Libukom d.o.o.- neto		4.966.221	4.755.844
Potraživanja od kupaca za vodu, odvodnju i usluge - direktno		13.475	3.881
Ukupno		4.979.696	4.759.725

/i/ Društvo Libukom Jurdani je u 2019. godini za Liburnijske vode d.o.o. obračunalo isporučenu vodu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda i usluge s kamatama u iznosu 48.976.543 kune, a uključujući potraživanja iz prethodnog razdoblja naplatilo 49.021.352 kune. Naplata ukupnih potraživanja putem Libukom Jurdani ostvarena je u visini 90%. Naknada u 2019. godini koju su Liburnijske vode d.o.o. platile Libukomu za fakturiranje i naplatu iznosi 1.180.410 kune. S društvom Libukom Jurdani d.o.o. usaglašena su stanja potraživanja i obveza na dan 31.12.2019.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/ii/ Društvo je u 2019. godini izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja za koja su poduzete mjere prisilne naplate te otpis potraživanja kojih je naplata nemoguća u iznosu od 308.896 kuna (Bilješka 4.2./x/). Tijekom godine naplaćeno je 115.842 kuna vrijednosno usklađenih potraživanja od kupaca (Bilješka 4.1.(c)/iii/).

/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 2019. godine iznose 68.940 kuna, a odnose se na potraživanja za refundacije bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 39.161 kuna, na potraživanja za pretporez za kojeg nistu stečeni uvjeti za priznavanje u iznosu 17.207 kuna te potraživanja po konačnom obračunu poreza na dobit u iznosu 12.572 kune.

5.7. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
		HRK	HRK
Potraživanja za dane posudbe zbog nedostatka naknade za razvoj	/ii/	0	200.000
Potraživanja od JLS za subvenciju priključenja na javnu odvodnju		26.231	12.569
Ostala potraživanja		63.972	49.840
Tekuće dospjeće dugoročnih potraživanja	5.3.	11.011.288	9.448.925
Potraživanja za dane predujmove		5.497	16.973
Potraživanja od osiguravajućeg društva za naknade šteta		1.868	0
Sredstva doznačena na poseban račun u Hrvatske vode		(91.145)	5.750
Potraživanja od društva Libukom d.o.o. Jurdani za naplaćena, a nedoznačena potraživanja od kupaca	/i/	178.248	212.072
Ukupno		11.195.959	9.946.129

/i/ Društvo Libukom Jurdani je u 2019. godini Liburnijskim vodama od naplaćenih potraživanja od kupaca doznačilo 49.062.259 kuna (99,6%). Razlika u iznosu 212.072 kune doznačena je u 2020. godini.

/ii/ Društvo je u 2019. godini, zbog nedovoljno prikupljene naknade za razvoj u vrijeme dospijeća kreditnih obveza, iz poslovnih sredstava uplatilo 200.000 kuna na poseban račun naknade za razvoj. Povrat sredstava izvršit će se iz prikupljene naknade za razvoj u 2020. godini.

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

5.8. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Stanje novčanih sredstva prikazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	HRK	HRK
Žiro računi:	4.958.527	5.794.540
- Erste&Steiermärkische Bank d.d.	2.901.172	3.205.990
- Zagrebačka banka	2.057.338	2.588.550
- Žiro račun -Erste&Steierm.Bank neto za sredstva EU	17	
Novac u blagajni	3.398	5.453
Devizni račun	741.996	744.497
Izdvojena namjenska sredstva:	1.620.129	2.947.139
- Grad Opatija	1.183.075	1.315.578
- Općina Lovran	93.099	82.778
- Općina Matulji	14.121	403.435
- Općina Mošćenička Draga	329.851	860.628
- Prolazni konto računa	-17	284.720
Ukupno novčana sredstva	7.324.050	9.491.629

Stanja novca na žiro i deviznim računima usuglašena su sa bankama na dan 31.12.2019. godine.

5.9. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Opis	Bilješka	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
		HRK	HRK
Unaprijed plaćeni troškovi (prijevoz na posao, stručna literatura, osiguranje, korištenje servera)		149.139	188.314
Odgođeni rashodi kamata po dugoročnom kreditu			
HBOR - Grad Opatija, Općine Lovran i Matulji	/i/	724.393	346.346
Odgođeni rashodi obračunatih tečajnih razlika	/ii/	850.504	729.704
Ostali odgođeni rashodi i obračunati prihodi		1.820	0
Ukupno		1.725.856	1.264.364

/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./ii/). U 2020. godini za plaćanje kamata dospijeva iznos od 242.784 kune (32.620,92 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 2019. godine. Društvo tečajne razlike ne iskazuje kao financijski rashod odnosno financijski приход 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 -

5.10. KAPITAL I REZERVE

Promjene na kapitalu prikazujemo na slijedeći način:

OPIS	UPISANI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE		ZADRŽANA DOBIT / PRENESNI (GUBITAK)	DOBIT (GUBITAK) TEKUĆE GODINE	UKUPNO
		NEUPISANI KAPITAL	OSTALE REZERVE			
Početno stanje 01.01.2019.	148.735.100	2.783.368	2.919.202	48.862	(1.927.922)	152.558.610
- Ispravak početnog stanja			(232.628)			(232.628)
- Promjene u 2019.						
- pokriće gubitka	0	0	(1.927.922)		1.927.922	0
- Povećanje u 2019.						
- Dobit tekuće godine					315.920	315.920
Stanje 31. prosinca 2019.	148.735.100	2.783.368	758.652	48.862	315.920	152.641.902

/i/ Temeljni uložci pojedinih članova Društva u upisanom kapitalu na dan 31. prosinca 2018. 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%

/ii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 3.542.020 kuna, a predstavljaju ulaganja vlasnika Društva u izgradnju objekata komunalne infrastrukture kao neupisani kapital (2.783.368 kuna) i ostale rezerve (758.652 kune).

Društvo je izvršilo ispravak za 232.628 kuna i to:

- povećanje kapitalnih rezervi za 296.691 kunu zbog manje iskazanog prihoda od sučeljavanja troškova amortizacije s odgođenim prihodima u ranijem razdoblju,
- smanjenje kapitalnih rezervi za iznos od 529.132 kuna zbog manje iskazanih rashoda prethodnih razdoblja, od čega se najznačajniji iznos odnosi na obvezu po ispravku obračuna naknade za godišnji odmor (382.134 kune).

/iii/ Zadržana dobit i preneseni gubitak

Temeljem Odluke Skupštine Društva od 03. lipnja 2019. godine gubitak iz prethodnog razdoblja u iznosu 1.927.922 kuna pokriven je na teret kapitalnih rezervi.

/iv/ Dobit tekuće godine

Dobit tekuće godine iznosi 315.920 kuna (vidi Bilješku 4.4.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

5.11. DUGOROČNA REZERVIRANJA

Opis	01.01.2019. HRK	Povećanje	Smanjenje	31.12.2019. HRK
Rezerviranje za potencijalne obveze po sudskim sporovima	1.136.436	1.201.575	(29.000)	2.309.011
Ukupno	1.136.436	1.201.575	(29.000)	2.309.011

/i/ Društvo je u 2019. godini povećalo rezerviranja i to za iznos 148.953 kune po radnom sporu započetom u ranijim godinama i za 1.052.622 kuna po pokrenutom sudskom sporu izvođača radova protiv Društva u 2019. godini zbog naplate penala i garancije po ugovoru o izgradnji (Bilješka 4.2./xi/).

/ii/ Društvo je u 2019. godini ukinulo rezerviranje po završenom sudskom sporu zbog ozljede na radu te iskazalo prihod u iznosu 29.000 kuna i troškove spora s kamatama u ukupnom iznosu 45.246 kuna (Bilješka 4.1.c)).

5.12. OBVEZE PO DUGOROČNIM I KRATKOROČNIM KREDITIMA

a) DUGOROČNI KREDITI

Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine u Bilanci iskazuje dugoročne obveze po kreditima i to:

Opis	Bilješka	31.12.2018. HRK	31.12.2019. HRK
-Obveza prema HBOR-u za Grad Opatiju, Matulje i Lovran	<i>/i/</i>	16.203.221	10.838.562
-Obveze za kredite u inozemstvu - IBRD zajam Projekt Financiranje izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa	<i>/ii/,5.13.1.</i>	22.779.723	17.012.294
		38.982.944	27.850.856
<u>Minus:</u>			
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	3(o)/i/	(11.225.660)	(9.672.355)
Dugoročni dio na dan 31.12.		27.757.284	18.178.501

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

Dugoročne obveze odnose se na zaduženja za financiranje izgradnje vodoopskrbnih sustava Opatije, Matulja i Lovrana, kao i obveze prema IBRD kreditu za koja će se prema ugovorima sredstva osiguravati iz proračuna JLS i namjenskih sredstava naknade za razvoj (I i II faza).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/i/ Obveza prema HBOR-u

Obveza prema HBOR-u odnosi se na ostatak duga po Ugovoru o kreditu iz 2007. godine kojeg su korisnici bili Općine Lovran i Matulji i Grad Opatija za Izgradnju dijela vodoopskrbnog sustava Liburnijske rivijere i zaleđa.

Za osiguranje naplate kredita Društvo je dostavilo HBOR-u zadužnicu na iznos odobrenog kredita uvećanog za pripadajuću kamatu i troškove i deset bjanko vlastitih trasiranih i akceptiranih mjenica s odredbom "bez protesta" i mjeničnim očitovanjem, a jedinice lokalne samouprave izdale su jamstva.

Stanje dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 5.419.281 kunu (728.145,43 EUR) i to za Grad Opatiju 2.909.318 kuna, Općinu Lovran 772.296 kuna i za Općinu Matulji 1.737.667 kuna. U 2019. godini otplaćeno je ukupno 5.402.176 kuna. U 2020. godini za otplatu dospijeva 5.419.281 kunu (728.145,48 EUR).

Kao korisniku izravnog kredita HBOR-a, Društvo je omogućen moratorij na obveze po kreditu u iznosu 382.625,89 EUR koje dospijevaju 30. lipnja 2020. godine te je s Bankom zaključen III Dodatak Ugovoru o kreditu broj: PKL -02/07 kojim je ugovoren moratorij u trajanju od 1. travnja 2020. do 30. lipnja 2020. u kojem se ne otplaćuje glavnica kredita.

U razdoblju moratorija ne naplaćuju se, ali se obračunavaju redovna kamata i naknade. Po isteku razdoblja moratorija dospjela glavnica, obračunata kamata i obračunata naknada naplaćuju se u 12 jednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva mjesec dana po isteku razdoblja moratorija što znači da u 2020. godini dospijeva iznos od 1.423.861,90 kuna (191.312,95 EUR), a u 2021. godini 1.423.861,90 kuna (191.312,95 EUR).

Ova mjera se posredno odnosi na JLS budući one osiguravaju sredstva za povrat kredita.

/ii/ Obveza po zajmu IBRD za Jadranski projekt

I. faza Jadranskog projekta financirana iz IBRD kredita je otplaćena je u 2019. godini, a zadnja rata iznosila je 1.655.048 kuna (222.711,14 EUR).

Za II. fazu Jadranskog projekta financiranog iz IBRD kredita povučeno je 40.700.862 kune što, preračunato po srednjem tečaju HNB na dan korištenja i usklađenju s Hrvatskim vodama po obavijesti za otplatu 6. rate, odgovara iznosu od 5.602.532 EUR. Do 31.12.2019. godine plaćeno je 12 rata u ukupnom iznosu 24.874.727 kuna (3.316.726,10 EUR) tako da obveza na dan 31.12.2019. godine iznosi 17.012.294 kune (2.285.805,92 EUR) od kojih se na tekuće dospelje u 2020. godini odnosi 4.253.074 kune (571.451,48 EUR). Stanje dugoročne obveze na 31. prosinca iznosi 12.759.220 kuna (1.714.354,43 EUR).

Sredstva za povrat zajma osiguravaju se sukladno učešću u korištenju zajma, odnosno iz sredstava Hrvatskih voda 18,20% i naknade za razvoj 81,80 %.

b) KRATKOROČNI KREDITI

Društvo je u 2019. godini, temeljem zaključenih ugovora s Erste&Steiermarkische Bank d.d. koristilo dva kratkoročna revolving kredita, svaki na iznos 5.500.000 kuna uz kamatnu stopu 1,6 % godišnje,

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

za plaćanje radova na izgradnji objekata koji su se financirali iz Programa ruralnog razvoja, a do dobivanja potpora temeljem zaključenih ugovora s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Krediti su vraćeni u listopadu 2019. godine, a troškove kredita snosile su JLS.

5.13. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	HRK	HRK
Dobavljači za osnovna sredstva	4.282.860	245.450
Dobavljači za obrtna sredstva	1.082.986	1.201.429
Ukupno	<u>5.365.846</u>	<u>1.446.879</u>

Društvo se pri plaćanju obveza prema dobavljačima pridržava zadanih rokova i do dana pisanja Bilješki plaćene su sve obveze iz 2019. godine.

5.14. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA I OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 617.621 kunu odnose se na obračunatu plaću i naknade za prosinac 2019. godine isplaćene u 2020. godini. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iskazane su na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 389.437 kuna, a odnose se na obračunati porez, prirez i doprinose iz i na plaću za prosinac 2019. u iznosu od 336.176 kuna, obračunatu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 50.953 kune i na ostale u iznosu 2.308 kuna.

5.15. OBVEZE PREMA DRUŠTVU POVEZANOM SUDJELUJUĆIM INTERESOM

Društvo Liburnijske vode ima obvezu prema Libukom Jurdani d.o.o. s osnova pružanja usluga ispostavljanja i naplate računa za izvršene usluge. Iskazana obveza u iznosu 142.491 kune odnosi se na uslugu za prosinac 2019. godine, a plaćena je u 2020. godini.

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

5.16. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	Bilješka	<u>31.12.2018.</u> HRK	<u>31.12.2019.</u> HRK
Obveze prema Hrvatskim vodama	/i/	944.634	943.297
Naknada za korištenje voda		686.501	687.702
Naknada za zaštitu voda		258.133	255.595
Obveze prema Gradu i Općinama za naknadu za izgradnju	/ii/	10.452	5.641
- Grad Opatija		5.943	4.051
- Općina Lovran		4.509	1.590
Ostale kratkoročne obveze	/iii/	2.773.664	1.921.874
Ukupno		<u>3.728.750</u>	<u>2.870.812</u>

/i/ Obveze za naknade Hrvatskim vodama naplaćuju se od krajnjih potrošača po m³ isporučene vode, a naplaćena sredstva se putem prolaznih računa prosljeđuju na račue Hrvatskih voda. Za navedenu uslugu Društvo naplaćuje uslugu u visini 5 % od ostvarene naplate.

/ii/ Obveze za naknadu za izgradnju odnose se na naknadu za izgradnju koja je bila prihod JLS, a koja se obračunavala na računima za isporučenu vodu zaključno s ožujkom 2010. godine.

/iii/ Ostale kratkoročne obveze na dan 31. prosinca iznose 1.921.874 kune, a najznačajnije su sljedeće obveze:

- Obveza povrata ranije dobivenih sredstava po EU Projektu EN.2.1.16-0059 u iznosu 830.970 kuna, a koja je Provedbenom tijelu podmirena do dana pisanja Bilješki.
- Iznos od 800.000 kuna odnosi se na preostalu obvezu za pozajmicu temeljem Ugovora za financiranje radova na rekonstrukciji CS Vrh Ike sa Auto Zubak d.o.o., a koja je vraćena u siječnju 2020. godine budući je Društvo dio sredstava za te radove dobilo kao potporu od Hrvatskih voda. Za iznos od 490.000 kuna koji je financiran od strane trgovačkog društva iskazan je prihod od donacija (Bilješka 4.1.c)/iv/).
- Iznos od 284.720 kuna odnosi se na obvezu prema Općini Lovran za kamate po viđenju ostvarene na sredstva naknade za razvoj. Naime, Hrvatske vode Jadranski projekt d.o.o. je po okončanju 1. faze i otplate IBRD zajma izvršilo povrat neutrošenih sredstava naknade za razvoj i kamata po viđenju na račun Društva.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

5.17. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31.12.2019. iznose 475.808.063 kune (u 2018. godini 485.352.981 kunu) a prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
		HRK	HRK
Odgođeni prihodi od unaprijed obračunatih i primljenih potpora za izgradnju infrastrukture	/i/	434.169.715	427.536.702
Odgođeni prihodi od unaprijed obračunate i naplaćene naknade za razvoj	/i/	50.442.172	47.802.209
Ukupno		484.611.887	475.338.911
Odgođeno plaćanje troškova - kamata po dugoročnim kreditnim zaduženjima lokalne samouprave	/ii/	724.392	346.346
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani	/ii/	2.231	122.802
Ostali odgođeni prihodi		14.471	4
Ukupno		485.352.981	475.808.063

Povećanje za ulaganja tijekom 2019. 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, iskazana su potraživanja za odgođene prihode (potpore) od budućih uplata kao i buduće naplate naknade za razvoj (koja je po 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 -

IZVORI FINANCIRANJA	POČETNO STANJE 01.01.2019.	POVEĆANJE U 2019.	SMANJENJE U 2019. GODINI				STANJE NA DAN 31.12.2019.
			Povrat sredstava	Otpis investicija u pripremi na teret potpora	Prijenos u kapitalne rezerve za amortizaciju prethodnih razdoblja	Prijenos u prihode za amortizaciju	
Jednice lokalne samoprave	218.066.611	2.826.628	(57.155)	(2.102.855)	(296.691)	(6.053.349)	212.383.189
Grad Opatija	97.644.667	1.268.994	(57.155)	(590.253)	(294.020)	(2.967.881)	95.004.352
Općina Lovran	42.692.970	350.415			(173)	(1.145.760)	41.897.452
Općina Matulji	69.582.927	338.843		(1.512.602)		(1.735.198)	66.673.970
Općina M. Draga	8.146.047	868.376			(2.498)	(204.510)	8.807.415
Naknada za razvoj	50.442.172	794.878	0	0	0	(3.434.841)	47.802.209
Područje grada Opatija	20.178.277	(49.731)				(1.788.357)	18.340.189
Područje općine Lovran	5.675.711	349.221				(631.513)	5.393.419
Područje općine Matulji	24.221.292	(48.128)				(1.014.971)	23.158.193
Područje općine M Draga	366.892	543.516					910.408
Hrvatske vode	177.483.194	758.780	0	(139.300)	0	(6.308.785)	171.793.889
Hrvatske vode	164.444.920	758.780		(139.300)		(6.118.191)	158.946.209
Darovnica GEF	3.386.109						3.386.109
Fondovi EU	9.652.165					(190.594)	9.461.571
Republika Hrvatska	37.004.419	6.906.146	0	0	0	(2.162.935)	41.747.630
Za Projekt Jadran	36.683.407					(2.051.641)	34.631.766
Za sufinanc provedbe EU projekata	321.012					(2.218)	318.794
Za ruralni razvoj-APRRR	0	6.906.146	0	0	0	(109.076)	6.797.070
Ulaganja trećih lica	1.615.491	39.295	0	0	0	(42.792)	1.611.994
Sveukupno	484.611.887	11.325.727	(57.155)	(2.242.155)	(296.691)	(18.002.702)	475.338.911

a) Povećanje od 11.325.727 kuna predstavlja doznačena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u tekućoj godini koja se evidentiraju po dobitnom pristupu sukladno HSFI 14, odnosno MRS-u 20 (Bilješka 3.p)/i/).

b) U 2019. godini odgođeni prihodi od primljenih potpora i naknade za razvoj ukupno su smanjeni za iznos 20.598.703 kune:

- 1) Društvo je u 2019. godini izvršilo povrat Gradu Opatiji ranije doznačenih sredstava za financiranje nadzora na izgradnji VS Poklon u iznosu 57.155 kuna budući je ista usluga priznata i financirana iz sredstava Agencije za plaćanja u ruralnom razvoju.
- 2) Kao što je opisano u Bilješki 5.1.b)/iii/, Društvo je u 2019. godini u iznosu 2.242.155 kuna na teret odgođenih prihoda od primljenih potpora isknjižilo investicije u pripremi financirane potporama, a za koje se neće steći uvjeti za priznavanje u dugotrajnu imovinu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

- 3) Društvo je kao pozitivan efekt primijenjene računovodstvene politike iskazalo u prihodima od primljenih potpora u ovom razdoblju iznos od 18.002.702 kune koliko je iznosila amortizacija objekata i opreme nabavljenih iz namjenskih sredstava i umanjilo odgođene prihode za isti iznos (vidi Bilješku 4.1.c)/i/).
- Društvo je u 2019. godini, u korist kapitalnih rezervi ispravilo pogrešku u obračunu prijenosa u prihode za amortizaciju iz prethodnih razdoblja u iznosu 296.691 kunu. Bilješka 5.10./ii/.

Naknada za razvoj

Temeljem Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. godine i odluka JLS Društvo nastavlja 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.

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

Budući su na području Grada Opatije prikupljena dostatna sredstva za otplatu Podzajma IBRD za financiranje izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa (Jadranski projekt) I faza, Gradsko vijeće Grada Opatije, na sjednici održanoj 2. svibnja 2019. godine, donijelo je Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadi za razvoj prema kojoj se s 30. travnja 2019. godine naknada za razvoj prestaje obračunavati u dijelu u kojem je iznosila 1,92 kn/m³ isporučene vode i nastavlja se obračunavati samo u iznosu 2,08 kn/m³ isporučene vode.

Temeljem Odluke o obračunu i naplati naknade za razvoj Općinskog vijeća Općine Mošćenička Draga od 15. lipnja 2018. godine, naknada za razvoj u iznosu 4 kn/m³ isporučene vode, obračunava se za područje Općine počevši s računima za srpanj 2018. godine.

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Teritorij JLS	Grad Opatija	Općina Lovran	Općina Matulji	Općina Mošćenička Draga	Ukupno
01.04.2010. - 31.12.2019.					
Fakturirano	41.158.093	11.218.786	20.572.678	910.408	73.859.965
Otpisano	38.668	3.712	9.336	0	51.716
Naplaćeno	40.901.937	11.116.737	20.299.579	879.549	73.197.802
Nenaplaćeno na dan 31.12.	217.488	98.337	263.763	30.859	610.447
Sredstva na namjenskim računima	40.864.346	11.309.996	24.529.603	860.628	77.564.573
Doznačena naknada za razvoj	40.864.346	11.109.996	20.282.018	860.628	73.116.988
Doznačeno iz proračuna JLS	0	0	4.247.585	0	4.247.585
Doznačeno iz poslova sred. Lib. voda	0	200.000	0	0	200.000
Utrošeno	(37.993.101)	(11.283.325)	(25.622.897)	0	(74.899.323)
radovi i studija	(7.878.166)	(2.701.585)	(9.980.816)	0	(20.560.567)
otplata zajma	(28.400.229)	(8.010.297)	(14.512.400)	0	(50.922.926)
kamate	(1.714.706)	(571.443)	(1.129.681)	0	(3.415.830)
Stanje sredstava 31.12.2019.	2.871.245	26.671	(1.093.294)	860.628	2.665.250

Općina Matulji je, zbog nedovoljno prikupljene naknade za razvoj na svom teritoriju u cjelokupnom razdoblju od 2010.-2015. godine, iz proračuna doznačila 4.247.585 kuna (neto).

Budući se na području Općine Matulji ne prikuplja dovoljno sredstava naknade za razvoj za podmirenje obveza Općine Matulji koje su veće od naplaćene (i obračunate) naknade za razvoj po m³ isporučene vode na njenom području, Društvo potražuje iznos od 1.093.294 kune.

U 2019. godini obveze 2. faze Općine Matulji plaćene su sredstvima naknade za razvoj prikupljenima na području Grada Opatije u iznosu oko 1.496.000 kuna.

/ii/ Odgođeno plaćanje troškova budućih razdoblja su troškovi naknada banci po računima i kamate po dugoročnim kreditnim zaduženjima.

Opis	Stanje 01.01.2019.	Obračun u 2019.	Plaćanje obveza	Stanje 31.12.2019.
Obračunati troškovi	2.231	122.802	(2.231)	122.802
Kamate po dugoročnom kreditu				
HBOR	724.392	2.063	(380.109)	346.346
- Grad Opatija	388.888	1.106	(204.060)	185.934
- Općina Lovran	103.230	296	(54.169)	49.357
- Općina Matulji	232.274	661	(121.880)	111.055
Ukupno odgođeno plaćanje troškova budućih razdoblja	726.623	124.865	(382.340)	469.148

Ukupno plaćena kamata u 2019. godini iznosi 380.109 kuna, a sredstva su osigurale Jedinice lokalne samouprave.

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

Obveze vezane za valutnu klauzulu svedene su na vrijednost po srednjem tečaju HNB-a na dan 31. prosinca 2019. godine.

5.18. IZVANBILANČNI ZAPISI

Društvo u izvanbilančnim evidencijama vodi dobivene garancije i potraživanja po ugovorima o financiranju ulaganja u građenje sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2018.</u>	Povećanje	Smanjenje	<u>31.12.2019.</u>
- primljene garancije za izvršenje obveza iz ugovora	/i//ii/	1.901.925	2.370.389	(3.425.046)	847.268
- primljene garancije za otklanjanje nedostataka u garantnom roku	/ii/	119.898	318.791	0	438.689
- dane zadužnice za dobro izvršenje ugovora		10.000	37.500	0	47.500
- potraživanja po ugovorima o financiranju iz Programa ulaganja u vodoopskrbni sustav	/iii/	8.114.097	4.503.472	(8.114.097)	4.503.472
Ukupno		<u>10.145.920</u>	<u>7.230.152</u>	<u>(11.539.143)</u>	<u>5.836.929</u>

/i/ Društvo je u 2019. godini naplatilo garanciju u iznosu 523.121 kunu po ugovoru o izgradnji, a isknjižilo garancije u iznosu 2.901.925 kuna.

/ii/ Društvo je temeljem ugovora o izgradnji objekata komunalne infrastrukture, zaprimilo novih garancija u ukupnom iznosu 2.689.180 kuna.

/iii/ Društvo je u 2019. godini naplatilo od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju 6.906.146 kuna, isknjižilo potraživanja u iznosu 1.207.951 kunu i evidentiralo 4.503.472 kune novih potraživanja temeljem Zahtjevu za isplatu potpora iz sredstava za ruralni razvoj, Mjera 7.2.1. U 2020. godini Agencija je doznačila 4.442.443 kune.

6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izveštaj o novčanom tijeku temelji se na tijeku novca i novčanih ekvivalenata (HSFI 1).

Izveštaj je sastavljen direktnom metodom što znači da su iskazane glavne skupine bruto novčanih primitaka (novčani primici od kupaca, primici od povrata poreza, od naplate šteta, primici u gotovini, kamate i slično, primici za izgradnju komunalne infrastrukture, primici od kredita i posudbi, primici za otplatu kredita 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 povrate kredita i drugo).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Novčani tokovi po aktivnostima prikazani su u nastavku:

Opis	2018.	2019
	HRK	HRK
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	3.426.460	6.091.417
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(13.901.676)	(1.773.586)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	4.743.054	(2.150.252)
Neto novčani tijek	(5.732.162)	2.167.579
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	13.056.212	7.324.050
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	7.324.050	9.491.629

Ukupni neto novčani tijek za 2019. godinu pokazuje povećanje novca i novčanih ekvivalenata na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 2.167.579 kuna. Detaljnije u Izvještaju o novčanom tijeku na str. 12.

7. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Izvještaj o promjenama kapitala prikazuje sve promjene na kapitalu, a detaljno su objašnjene na str. 11 i u Bilješci 5.10.

8. DOGAĐAJI NAKON KRAJA GODINE

U ožujku 2020. godine proglašena je epidemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 (Korona virus).

Uprava društva predviđa kako će isto imati utjecaj na poslovanje u 2020. godini, kako na smanjenje prihoda tako i na likvidnost. Stoga se poduzimaju aktivnosti oko prevladavanja navedenih rizika.

Naime, procjenjuje se da bi se prihodi, zbog neizvjesne turističke sezone, u odnosu na Plan 2020. mogli smanjiti za 5% odnosno za oko 2.640.000 kuna. Smanjenje prihoda izravno bi imalo utjecaj i na smanjenje troškova dobave vode za 3% odnosno za 1.723.000 kuna, što bi u konačnici povećalo gubitak za 917.000 kuna u odnosu na planirani. Ne očekuje se značajnije smanjenje ostalih troškova poslovanja obzirom da Društvo obavlja djelatnost u kojoj ne smije doći do prekida i zastoja što zahtjeva stalno održavanje sustava u funkciji. Uprava je iz opreznosti obustavila sva ulaganja iz amortizacije koja nisu neophodna kako bi Društvo imalo dovoljno obrtnih sredstava za plaćanje tekućih obveza.

Kao korisniku izravnog kredita HBOR-a, Društvu je omogućen moratorij na obveze po kreditu u iznosu 382.625,89 EUR koje dospijevaju 30. lipnja 2020. godine te je s Bankom zaključen III Dodatak Ugovoru o kreditu broj: PKL -02/07, sa slijedećim odredbama:

- moratorij u trajanju od 1. travnja 2020. do 30. lipnja 2020.,
- u razdoblju moratorija ne otplaćuje se glavnica kredita,
- u razdoblju moratorija ne naplaćuju se, ali se obračunavaju redovna kamata i naknade,
- po isteku razdoblja moratorija dospjela glavnica, obračunata kamata i obračunata naknada naplaćuju se u 12 jednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva mjesec dana po isteku razdoblja moratorija,
- na obveze obuhvaćene moratorijem neće se obračunavati redovna kamata,
- za provođenje moratorija ne naplaćuje se naknada.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Ova mjera se posredno odnosi na JLS budući one osiguravaju sredstva za povrat kredita.

Društvo očekuje da će i Hrvatske vode, u cilju očuvanja razine likvidnosti Društva, ponuditi slične mjere pri otplati Podzajma 2. faze u listopadu 2020. godine, obzirom da se isti financira iz naknade za razvoj, a obračun naknade (i naplata sredstava) u mnogome ovisi o količini prodane vode u vrijeme turističke sezone, a koja je, radi nepredvidivog ponašanja Korona virusa, vrlo neizvjesna.

9. 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 JLS s odljevima za podmirenje obveza po dugoročnim kreditima budući su one preuzele obvezu osiguranja sredstava za tu namjenu.

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 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 2019. godine pokrivene su kratkotrajnom imovinom. Društvo je u 2019. godini podmirivalo obveze prema dobavljačima za investicije koje se, temeljem zaključenih Ugovora, financiraju iz Programa ruralnog razvoja za što je moralo koristiti značajna vlastita sredstva i kreditno se zadužiti (Bilješka 5.12. b). Društvo je, nakon dobivanja sredstava od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, uspjele do kraja godine vratiti kreditna sredstva.

Procjenjuje se da će, zbog provedbe projekata iz Programa ruralnog razvoja, i u narednom razdoblju postojati potreba kreditnog zaduživanja radi održanja likvidnost.

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

Društvo ima značajne obveze za otplatu kredita, a likvidnost ovisi o pravovremenom doznačavanju sredstava od JLS (Općina Matulji) za podmirenje preuzetih obveza.

Društvo je izloženo riziku likvidnosti zbog postojanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima koji su u tijeku. Za sudske sporove iz ranijih godina sa izvođačima radova 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.

Kao što je navedeno u Bilješci 8., u ožujku 2020. godine proglašena je epidemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 (Korona virus), a što će imati utjecaj na poslovanje u 2020 godini, kako na smanjenje prihoda tako i na likvidnost.

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.

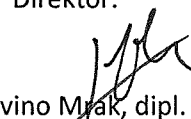
Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospjeća ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, koje su podložne normalnim uvjetima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

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

10. ODORENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 45 odobreni su dana 9. lipnja 2020. godine.

Direktor:


Ervino Mrak, dipl. ing.

LIBURNIJSKE VODE
d.o.o. IČIĆI 1

DOPUNSKÉ INFORMACIJE

UKUPNE OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA NA DAN 31.12.2019.

Stanje i promjene prikazujemo na sljedeći način:

Kreditor/Banka	Uvjeti kredita			Početno stanje	Smanjenje	Tečajne razlike	Stanje 31.12.2019.	Otplatni plan 2020.	Dugoročna obveza
	Rok	%	EUR						
I FAZA									
Zajam IBRD br. 7266 - obveza:	15.10.-	EURIBOR							
- Grada Opatije - Jadranski projekt	2009. do	uvećana za		1.056.144	(1.102.262)	46.118	0	0	0
- Općina Lovran - Jadranski projekt	15.04.	ukupni raspon		404.696	(422.368)	17.672	0	0	0
- Općina Matulji - Jadranski projekt	2019. 10 g	povučeni iznos podzajma		124.961	(130.418)	5.457	0	0	0
(50,63 % od ukupno povučenog zajma)				50.699.079	(1.585.801)	69.247	0	0	0
II FAZA									
Zajam IBRD br. 76400-obveza:									
- Grada Opatije		Valutna		8.108.795	(1.623.957)	24.066	6.508.904	1.627.226	4.881.678
- Općina Lovran		klauzula		2.816.673	(564.098)	8.360	2.260.935	565.234	1.695.701
- Općina Matulji		1,66%		10.268.454	(2.056.475)	30.476	8.242.455	2.060.614	6.181.841
Ukupno	15.04.2014. do 15.10.2023. 10 g.	promjenjiva		40.900.000	(4.244.530)	62.902	17.012.294	4.253.074	12.759.220
HBOR:									
- za Opatiju				30.000.000	(2.907.205)	27.211	5.818.635	2.909.317	2.909.318
- za Lovran		Valutna		8.000.000	(771.736)	7.224	1.544.593	772.297	772.296
- za Matulji		klauzula		18.000.000	(1.736.406)	16.253	3.475.334	1.737.667	1.737.667
Ukupno	10 g	2,5% fiksno	7.626.897,62	56.000.000	(5.415.347)	50.688	10.838.562	5.419.281	5.419.281
UKUPNO				38.982.944	(11.314.925)	182.837	27.850.856	9.672.355	18.178.501

Napomena:

- Obveza po Podzajmu – IBRD br. 7266 za financiranje izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa (Jadranski projekt) u cijelosti je otplaćena u 2019. godini, a sredstva za povrat su osigurana iz namjenske razvojne naknade (4,00kn/m³).
- Podzajam – IBRD br. 76400 za financiranje izgradnje II faze sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa (Jadranski projekt 2) - 18,2% odobrenog podzajma vraćaju Hrvatske vode, a 81,8% 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 2019. godine EUR = 7,442580 (31. prosinca 2018. godine EUR = 7,417575).



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



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2019. GODINU

Ičići, lipanj 2020.

Osnovni podaci o Društvu

Društvo Liburnijske vode d.o.o. Ičići osnovano je u postupku podjele društva Komunalac d.o.o. Opatija.

Liburnijske vode društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje vodnih usluga sa sjedištem u Ičićima, 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 Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-13/9444-3 od 31. prosinca 2013. godine.

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.

Temeljni kapital društva Liburnijske vode d.o.o. sastoji se od četiri udjela koja su Grad Opatija i Općine Lovran, Matulji i Mošćenička Draga kao članovi društva Komunalac d.o.o. stekli u novoosnovanom Društvu u nominalnom iznosu od 148.735.100 kuna, u istim omjerima kao što su im pripadali u Društvu koje se podijelilo:

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%

Temeljni akt društva Liburnijske vode d.o.o. je Društveni ugovor.

Organi Društva su: Skupština koju čine svi članovi Društva, Nadzorni odbor i Uprava.

U 2019. godini Društvo je prosječno zapošljavalo 89 radnika.

Rezultati poslovanja

Društvo je u poslovanju od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine ostvarilo dobit u iznosu 315.920 kuna.

Poslovanje Društva organizirano je kroz organizacijske jedinice koje su ostvarile slijedeće rezultate:

NAZIV	PRIHODI	RASHODI	DOBIT - GUBITAK
OJ VODOOPSKRBA	31.659.649	30.931.501	728.148
OJ ODVODNJA	15.000.982	15.132.950	(131.968)
OJ UPOV	5.185.506	5.465.766	(280.260)
UKUPNO	51.846.137	51.530.217	315.920
POREZ NA DOBIT			0
DOBIT RAZDOBLJA			315.920

Društvo je u 2019. godini iskazalo dobit iz poslovanja u iznosu od 315.920 kuna i to s osnova prihoda koji nisu ostvareni iz redovne djelatnosti već se radi o izvanrednim prihodima od stjecanja

zemljišta bez naknade u iznosu 168.000 kuna i donacijama drugih pravnih osoba u iznosu 490.000 kuna.

Ako se isključe navedeni prihodi, razlika prihoda i rashoda bio bi gubitak u poslovanju u iznosu 342.080 kuna.

Od 1. svibnja 2019. godine uvedena je cijena (fiksni i varijabilni dio) za vodnu uslugu pročišćavanja otpadnih voda što bi primjenom na nivou cijele godine bilo dovoljno za pozitivno poslovanje OJ Pročišćavanje otpadnih voda. Međutim, i dalje stoji da za pokriće troškova usluga odvodnje sadašnja cijena nije dostatna jer, bez prednje navedenih izvanrednih prihoda, a koji se odnose na odvodnju, gubitak u OJ Odvodnja, iznosio bi 789.968 kuna (u 2018. godini 755.024 kune).

Društvo nema obvezu poreza na dobit zbog prenesenog poreznog gubitka iz prethodnog razdoblja.

Prihodi

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 30.829.405 kuna.

U 2019. godini prihodi od prodaje vode i prikupljanja odvodnje su na razini prihoda ostvarenih u prethodnoj godini. Prihodi od prodaje vode iznose 22.090.110 kuna, od prikupljanja odvodnje 5.471.273 kune. Prodano je 2.190.973 m³ vode (u 2018. godini 2.178.443 m³), odvodnje je prikupljeno 1.373.395 m³ (u 2018. godini 1.361.218 m³).

Od 1. svibnja 2019. godine Društvo obračunava uslugu pročišćavanja otpadnih voda korisnicima priključenima na javnu odvodnju spojenu na uređaj za pročišćavanje. Do kraja godine ostvaren je prihod u iznosu 1.114.049 kuna za 975.443 m³ pročišćenih otpadnih voda.

Prihodi od ostalih vodovodnih i kanalizacijskih usluga ostvareni su u iznosu 1.720.733 kune.

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 20.532.715 kuna.

U najvećem ih dijelu čine prihodi u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava koji iznose 18.002.702 kune i umanjuju efekt troškova amortizacije. Prihodi s osnova primljenih potpora za pokriće kamata i drugih povezanih troškova po dugoročnim kreditima za izgradnju komunalne infrastrukture iznose 529.731 kunu.

Društvo je iskazalo prihode temeljem naplate penala za zakašnjenje u izvođenju radova u iznosu 529.501 kunu i prihode s osnova naplaćene garancije za dobro izvršenje ugovora o izgradnji u iznosu 523.121 kunu. Za iste iznose rezervirani su troškovi budući je izvoditelj radova pokrenuo sudski spor protiv Društva.

Društvo je ostvarilo prihode od donacija u vidu dobivenih projekata i novčanih sredstava u ukupnom iznosu od 490.000 kuna, a vezano za rekonstrukciju crpne stanice za odvodnju Vrh Ike.

Društvo je dobilo zemljište bez naknade na temelju Ugovora s Gradom Opatija o prijenosu prava vlasništva na čestici na kojoj se nalazi crpna stanica za odvodnju Volosko i iskazalo prihod u iznosu 168.000 kuna, što predstavlja vrijednost zemljišta po procjeni ovlaštenog procjenitelja.

Rashodi

Od ukupnih rashoda, na poslovne rashode se odnosi 50.941.776 kuna, a 588.441 kuna na financijske rashode.

Troškovi kupljene vode u 2019. godini iznose 3.096.263 kune što je u odnosu na troškove iz 2018. godine manje za 1.234.445 kuna. Potrebe za kupnjom vode od drugih bile su znatno manje zbog veće izdašnosti vlastitih izvora. Kupljeno je 702.778 m³ (u 2018. godini 963.669 m³).

Na materijal, sitni inventar, radnu odjeću i energiju utrošeno je 4.382.140 kuna.

Troškovi vanjskih usluga ostvareni su u iznosu 5.878.984 kuna. U najznačajnijem dijelu se odnose na usluge održavanja (1.530.209 kn), usluge kooperanata (404.968 kn), analizu pitke i otpadnih voda, baždiranje vodomjera, snimanja i ispitivanja kanalizacijskih kolektora, izrade elaborata hidrantske

mreže, elaborata katastra vodovodnih cjevovoda sustava Učka, informatičke usluge, najam poslovnog prostora (2.219.052 kn), usluge objedinjene naplate (1.180.410 kn) i ostale usluge (544.345 kn).

Naknade radnicima za troškove i ostala materijalna prava iz Kolektivnog ugovora isplaćene su u iznosu 1.112.446 kuna.

Troškovi bruto plaća čine 20 % ukupnih troškova, ostvareni su u iznosu 10.368.183 kune što je 3 % manje u odnosu na troškove osoblja u 2018. godini. Društvo se pri isplati plaća pridržava odredbi Kolektivnog ugovora. Osnovica za izračun plaće nije se mijenjala od 2009. godine, a smanjenje proizlazi iz manjeg broja odrađenih sati. Prosječna neto plaća po radniku u 2019. godini iznosila je 6.290 kuna (u 2018. godini 6.241 kunu).

U Društvu je na dan 31. prosinca 2019. godine zaposlen 91 radnik (prosječno 89) od kojih 2 na pola radnog vremena, a jedan na trosatno radno vrijeme

Ukupni troškovi amortizacije za 2019. godinu iznose 23.825.414 kuna, za 2018. godinu iznosili su 23.599.675 kuna. Povećanje troškova amortizacije rezultat je prijenosa imovine sa pripreme u upotrebu.

U 2019. godini obračunata amortizacija u visini odgođenih prihoda za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz namjenskih razvojnih sredstava (HV, JLS, RH, naknada za razvoj) iznosi 18.002.702 kune iz čega proizlazi stvarni efekt troškova obračunate amortizacije za 2019. godinu u iznosu od 5.822.712 kuna (u 2018. godini 5.794.367 kuna).

Ulaganja u imovinu

Društvo je u 2019. godini izvršilo novih ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu oko 7.247.000 kuna od kojih iz sredstava amortizacije oko 2.380.000 kuna.

Aktivirano je i stavljeno u uporabu imovine u vrijednosti 18.186.282 kune:

- objekti vodoopskrbe 13.712.877 kn
- objekti sanitarne kanalizacije 1.737.650 kn
- ostali objekti 26.200 kn
- oprema, alat, transportna sredstva 2.485.781
- ostalo 55.774 kn

Naplata od kupaca

Društvo Libukom Jurdani je u 2019. godini za Liburnijske vode d.o.o. obračunalo isporučenu vodu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda i usluge s kamatama u iznosu 48.976.543 kune, a uključujući potraživanja iz prethodnog razdoblja naplatilo 49.021.352 kune. Naplata ukupnih potraživanja putem Libukom Jurdani ostvarena je u visini 90%.

Obveze

Društvo obveze prema dobavljačima plaća u rokovima dospijeća tako da na dan 31.12.2019. nema dospjelih nepodmirenih obveza. Od ukupnih obveza prema dobavljačima u iznosu 27.217.927 kuna plaćeno je 95 % odnosno 25.771.048 kuna, a do pisanja ovog Izvješća plaćene su sve obveze.

U svrhu urednog podmirenja preuzetih obveza prema dobavljačima za investicije i održanja likvidnosti Društvo je u 2019. godini koristilo dva kratkoročna revolving kredita, svaki na iznos 5.500.000 kuna uz kamatnu stopu 1,6 % godišnje za financiranje radova na izgradnji objekata koji se financiraju iz Programa ruralnog razvoja, a do dobivanja sredstva temeljem zaključenih ugovora s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Krediti su vraćeni u listopadu 2019. godine, a troškove kredita snosile su JLS.

Obveze po dugoročnim kreditima kao i pripadajuće kamate plaćaju se u dospijeću prema otplatnim planovima, a sredstva se osiguravaju iz proračuna JLS i naknade za razvoj. Na dan 31.12.2019. godine kreditne obveze za glavnice iznose 27.850.856 kuna (31.12.2018. 38.982.944 kune).

Društvo ima obvezu povrata ranije dobivenih sredstava po EU Projektu EN.2.1.16-0059 u iznosu 830.970 kunu, a koja je podmirena do dana pisanja Izvješća.

Društvo ima obvezu u iznosu od 800.000 kuna, a odnosi se na preostalu obvezu za pozajmicu temeljem Ugovora za financiranje radova na rekonstrukciji CS Vrh Ike, a koja je vraćena u siječnju 2020. godine budući je Društvo dio sredstava za te radove dobilo kao potporu od Hrvatskih voda.

Naknada za razvoj

Društvo, temeljem Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. godine i odluka JLS nastavlja 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.

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

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. Općina Matulji je, zbog nedovoljno prikupljene naknade za razvoj na svom teritoriju, iz proračuna doznačila 4.247.585 kuna.

Na području Općine Matulji ne prikuplja se dovoljno sredstava naknade za razvoj jer su obveze Općine Matulji veće od naplaćene (i obračunate) naknade za razvoj po m³ isporučene vode na njenom području. Iz tog razloga su u 2019. godini obveze 2. faze Općine Matulji plaćene sredstvima naknade za razvoj prikupljenima na području Grada Opatije u iznosu 1.496.000 kuna.

Društvo je s navedenom problematikom upoznao vlasnike i Općinsko vijeće Općine Matulji i iako se do sada nije uspjelo riješiti nastali problem, postoje objektivne šanse da se tijekom iduće godine definira način osiguranja nedostajućih sredstava.

Budući su na području Grada Opatije prikupljena dostatna sredstva za otplatu Podzajma IBRD za financiranje izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa (Jadranski projekt) I faza, Gradsko vijeće Grada Opatije, na sjednici održanoj 2. svibnja 2019. godine, donijelo je Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadi za razvoj prema kojoj se s 30. travnja 2019. godine naknada za razvoj prestaje obračunavati u dijelu u kojem je iznosila 1,92 kn/m³ isporučene vode i nastavlja se obračunavati samo u iznosu 2,08 kn/m³ isporučene vode.

Događaji koji će utjecati na poslovanje u 2020. godini

U ožujku 2020. godine proglašena je epidemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 (Korona virus).

Uprava društva predviđa kako će isto imati utjecaj na poslovanje u 2020. godini, kako na smanjenje prihoda tako i na likvidnost. Stoga se poduzimaju aktivnosti oko prevladavanja navedenih rizika.

Naime, procjenjuje se da bi se prihodi, zbog neizvjesne turističke sezone, u odnosu na Plan 2020. mogli smanjiti za 5 % odnosno za oko 2.640.000 kuna. Smanjenje prihoda izravno bi imalo utjecaj i na smanjenje troškova dobave vode za 3 % odnosno za 1.723.000 kuna, što bi u konačnici povećalo gubitak za 917.000 kuna u odnosu na planirani. Ne očekuje se značajnije smanjenje ostalih troškova poslovanja obzirom da Društvo obavlja djelatnost u kojoj ne smije doći do prekida i zastoja što zahtjeva stalno održavanje sustava u funkciji. Uprava je iz opreznosti obustavila sva ulaganja iz amortizacije koja nisu neophodna kako bi Društvo imalo dovoljno obrtnih sredstava za plaćanje tekućih obveza.

Kao korisniku izravnog kredita HBOR-a, Društvu je omogućen moratorij na obveze po kreditu u iznosu 382.625,89 EUR koje dospijevaju 30. lipnja 2020. godine te je s Bankom zaključen III Dodatak Ugovoru o kreditu broj: PKL -02/07 kojim je ugovoren moratorij u trajanju od 1. travnja do 30. lipnja 2020. godine u kojem se ne otplaćuje glavnica kredita. U razdoblju moratorija ne naplaćuju, ali se obračunavaju redovna kamata i naknade. Po isteku razdoblja moratorija dospjela glavnica, obračunata kamata i i obračunata naknada naplaćuju se u 12 jednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva mjesec dana po isteku moratorija.

Ova mjera se posredno odnosi na JLS budući one osiguravaju sredstva za povrat kredita.

Društvo očekuje da će i Hrvatske vode, u cilju očuvanja razine likvidnosti Društva, ponuditi slične mjere pri otplati Podzajma 2. faze u listopadu 2020. godine, obzirom da se isti financira iz naknade za razvoj, a obračun naknade (naplata sredstava) u mnogome ovisi o količini prodane vode u vrijeme turističke sezone koja je, radi nepredvidivog ponašanja Korona virusa, vrlo neizvjesna.

Nakon proglašenja epidemije Društvo je, sukladno naputcima Stožera civilne zaštite, organiziralo održavanje vodoopskrbe i odvodnje i ažurno pratilo izmjene svih naputaka. Nije se smjelo dozvoliti da se radnici razbole jer bi to bilo pogubno za isporuku pitke vode te funkcioniranje sustava odvodnje. Pod Oglasnu ploču u interaktivnom programu ASANA kreirana je tema „koronavirus“ i na tom mjestu su se izmjenjivale sve najnovije upute i informacije među svim radnicima. Većina komunikacije se odvijala putem raznih internet servisa.

Uprava je organizirala i tehnički omogućila rad od kuće na poslovima na kojima je rad od kuće moguć. Rad u upravnoj zgradi i radionama organiziran je po strogim pravilima (međusobna udaljenost, dezinfekcija i provjetravanje radnog prostora, druga zaštitna sredstva prema potrebi). Rad na sustavu organiziran je podjelom na ekipe i timove za rad u dvije smjene i vikendom.

Vjerojatan budući razvoj Društva

Društvo Liburnijske vode d.o.o. će nastaviti poslovnu politiku razvoja vodnokomunalne infrastrukture u cilju pružanja čim kvalitetnije usluge građanima prema standardima zemalja Europske unije.

Društvo će zajedno s jedinicama lokalne samouprave krenuti u ispunjavanje vodno.komunalnih regulativa kroz Program „Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture na području Liburnijske rivijere“ koji bi se trebao financirati iz kohezijskih fondova EU. Provedbom ovog Programa jedinice lokalne samouprave će ispuniti uvjete iz EU direktiva, te izbjeći plaćanje kazni zbog neizvršenih obveza.

Veliki investicijski zamah bi trebao krenuti u 2021. godini. Društvo će u narednom periodu pripremati dokumentaciju za ispunjenje navedenih uvjeta.

Pored navedenog Programa Društvo ima obvezu pripremanja i ostalih projekata kojima bi se u svim uvjetima osigurala neograničena i stalna opskrba vodom stanovnika Liburnije, pogotovo u sušnim ljetnim mjesecima za vrijeme povećane potrošnje zbog turističke sezone. Također će se voditi računa o razvoju vodnokomunalne infrastrukture na područjima koja nisu u aglomeraciji Liburnijska rivijera. Pruža se mogućnost razvoja kroz druge fondove poput Ruralnog razvoja ili fondova EU namijenjenih razvoju vodoopskrbe.

Zaštita okoliša i radnika

Sustav daljinskog upravljanja

Sustav daljinskog upravljanja ima funkciju nadzora i upravljanja vodoopskrbnim sustavom zahvata, transporta i distribucije vode za piće te nadzor i upravljanje sustavom crpnih stanica sanitarne odvodnje te nadzorom UPOV-a izvan radnog vremena.

Sustav čine glavni komandni centar na lokaciji VCS Opatija 1, sekundarni komandni centar na lokaciji upravne zgrade u Jurdanima i lokalna automatika na objektima. Glavni komandni centar na lokaciji VCS Opatija 1 djeluje u funkciji dispečerskog centra sa 24 satnim ljudskim nadzorom.

Sekundarni komandni centar uparen je s glavnim komandnim centrom čime je ostvarena sigurnost upravljanja sustava sa dvije moguće lokacije.

U konfiguraciji računala centara nalaze se dodatne aplikacije za analize, proračune i izvješća. Aplikacija „Alarmna ploča“ razvijena je i nadograđivana sa kompletnom bazom podataka NUS-a što je znatno unaprijedilo kvalitetan nadzor i upravljanje sustavom pogotovo za alarmna stanja i pravovremene intervencije.

WebSCADA sustav kao nadogradnja komandnih centara koristi se za pristup i pregled kompletnog sustava putem internetske veze korištenjem client aplikacija i web preglednika bilo s mobilnih telefona ili dislociranih računala. Pristup NUS-u je omogućen svim voditeljima i poslovođama.

U sustav daljinskog nadzora i upravljanja obuhvaćen je ukupno 41 objekt vodopskrbe od kojih u 2019. godini 3 i to VS Poklon i VCS Kali te rekonstruirana i dograđena VCS Medveja i 49 objekata odvodnje.

Vođenjem radnih uputa, procedura, obrazaca i evidencija unutar sustava ISO 22000 doprinijeli smo kvaliteti komunikacija, nadzora, upravljanja, izvršavanju radnji i konačno sigurnosti pitke vode. Prisutna je stalna tendencija usavršavanja i objedinjavanja svih segmenata unutar nadzora, upravljanja i održavanja na temu sigurnosti vodoopskrbe i isporuke vode potrošačima, te zaštititi priobalja nadzorom sustava sanitarne odvodnje.

Odjel daljinskog upravljanja i održavanja koristi programsko rješenje ASANA za upravljanje korektivnim i preventivnim održavanjem kojim su obuhvaćene sve službe unutar radne jedinice čime je podignuta kvaliteta komunikacije između službi i način upravljanja održavanjem. ASANA je programsko rješenje za upravljanje projektima, a iskorišten je i prilagođen potrebama daljinskog upravljanja kojem može pristupiti 30 radnika. U projektu Oglasna ploča vrši se razmjena informacija između svih korisnika programskog rješenja. U 2019. godini su putem aplikacije prijavljena 184 kvara na sustavu vodoopskrbe, 194 kvara na sustavu odvodnje i 71 nepravilnost SCADA-e i svi ti kvarovi su promptno otklonjeni od strane naših djelatnika. Putem aplikacije je vođeno i izvedeno nadogradnji, preventivnog i korektivnog održavanja u 96 zadataka na vodoopskrbi i 63 zadatka na odvodnji. Programsko rješenje ASANA potpuno je opravdalo svoju funkciju.

Kontrola kakvoće vode

Obveze pravne osobe koja obavlja djelatnost javne vodoopskrbe u domeni sustavnog praćenja zdravstvene ispravnosti vode namijenjene ljudskoj potrošnji definiraju Zakon o vodi za ljudsku potrošnju s Izmjenama i dopunama (NN 56/2013, 64/15, 104/17, 115/18) i Pravilnik o parametrima sukladnosti i metodama analize vode za ljudsku potrošnju (NN 125/17).

Temeljem kriterija iz navedenih propisa uveden je sustav samokontrole na osnovi analize opasnosti i kritičnih kontrolnih točaka tzv. HACCP plan koji je 2007. godine proširen implementacijom norme norme ISO 22000:2005.

Nakon trogodišnjeg razdoblja trajanja certifikata slijedile su četiri (4) recifikacije, s tim da je zadnja ratifikacija realizirana u 2019. godini i to implmentacijom nove verzije postojeće norme ISO22000:2018. Sukladno legislativi tijekom godine se provela registracija vodovoda preko web forme SISSI, a sve prema napatku Ministarstva zdravstva i ishodovalo Rješenje.

Započeta je izrada Plana sigurnosti vode i priprema istog za ocjenu sukladnosti HZZJZ (tzv. WSP), čija konačna realizacija ima zakonski rok do kraja 2023. godine.

Nadzor kvalitete vode baziran je na dvostrukom praćenju kvalitete isporučene vode, odnosno unutarnjim i vanjskim nadzorom. Od 513 analiziranih uzorka vode u distribuciji u 2019. godini (u unutarnjem nadzoru 445, u vanjskom 68) bilo je 6 neispravnih uzoraka. Neispravni uzorci su bili rezultat analiza internog laboratorija u uzorcima vode tijekom pranja vodosprema ili cjevovoda, tj. u uzorcima vode prije isporuke potrošačima i rješavani su korektivnim mjerama te su uz tek ispravnu analizu pušteni u vodoopskrbu.

Zaštita zdravlja i sigurnost radnika

U društvu Liburnijske vode svi radnici su osposobljeni za rad na siguran način.

Novozaposleni radnici se prije zasnivanja radnog odnosa obvezno upućuju na zdravstveni pregled.

Prethodne preglede sukladno Pravilniku o poslovima s posebnim uvjetima rada obavilo je 7 radnika. Tijekom godine 25 radnika upućeno je periodičke sistematske preglede.

U suradnji sa specijalističkim ordinacijama medicine rada određeni broj radnika osposobljen je za pružanje prve pomoći za slučaj ozljede na radu ili izvanredne bolesti.

U 2019. godini prijavljene su dvije ozljede na radu, obje lakše prirode.

Društvo provodi sve obveze koje proizlaze iz zakona o zaštiti na radu i podzakonskih propisa. U 2019. godini izrađen je Operativni plan civilne zaštite o načinu organiziranja provedbe mjera i aktivnosti u sustavu civilne zaštite i Operativni plan i Procjena rizika po osnovu opasnih tvari.

Društvo je u svrhu zaštite i sigurnosti u radu tijekom godine provelo više ispitivanja kao što su ispitivanje zaštite od direktnog i indirektnog dodira elektroinstalacija u vodospremama i crpnim stanicama, ispitivanje gromobrantskih instalacija, sigurnosne rasvjete, tipkala za isklon električne energije u nuždi, ispitivanje opreme koja se koristi u radu.

Interni nadzor provodi se kontinuirano prilikom obilaska radnih mjesta, utvrđuju se nedostaci i povrede pravila zaštite na radu te se predlažu mjere za otklanjanje nedostataka.

Upravljanje rizicima

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2019. godine pokrivena su kratkotrajnom imovinom. Stanje likvidnosti u Društvu je zadovoljavajuće što proizlazi iz pokazatelja likvidnosti izraženih koeficijentom većim od 1 (koeficijent tekuće likvidnosti je 1,66 a koeficijent ubrzane likvidnosti 1,6).

Društvo je u 2019. godini podmirivalo obveze prema dobavljačima za investicije koje se, temeljem zaključenih Ugovora, financiraju iz Programa ruralnog razvoja za što je moralo koristiti značajna vlastita sredstva i kreditno se zadužiti. Procjenjuje se da će, zbog provedbe EU projekta, i u narednom razdoblju postojati potreba kreditnog zaduživanja radi održanja likvidnost.

Društvo ima značajne obveze za otplatu kredita, a likvidnost ovisi o pravovremenom doznačavanju sredstava od JLS (Općina Matulji) za podmirenje preuzetih obveza.

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 iz ranijih godina sa izvođačima radova 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.

Kao što je prednje istaknuto, u ožujku 2020. godine proglašena je epidemija bolesti COVID 19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 (Korona virus), a što će imati udjecaj na poslovanje u 2020. godini, kako na smanjenje prihoda tako i na likvidnost

ZAKLJUČAK

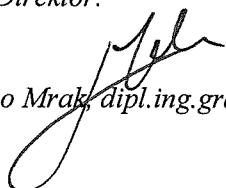
Izvešće posloводства obuhvaća objektivan prikaz poslovanja u 2019. godini.

Djelatnost Društva odvijala se bez prekida i zastoja. Svim korisnicima osigurali smo zdravstveno ispravnu vodu za piće.

Izvršena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu oko 7.247.000 kuna od kojih iz sredstava amortizacije oko 2.380.000 kuna.

U Ičićima, 9. lipanj 2020.

Direktor:


Ervino Mrak, dipl.ing.građ.

LIBURNIJSKE VODE
d.o.o. IČIĆI 1