

Čistoća i zelenilo Konavle d.o.o. Čilipi

Godišnja financijska izvješća i mišljenje neovisnog revizora
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

Sadržaj

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	4
Bilanca na dan 31. prosinca 2019.....	7
Račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.	8
Izvješće o novčanom toku	9
Izvješće o promjenama na kapitalu	10
Bilješke uz financijska izvješća.....	11
1. Opće informacije.....	11
2. Sažetak računovodstvenih politika	12
3. Nematerijalna imovina.....	17
4. Materijalna imovina	17
5. Zalihe	18
6. Potraživanja od kupaca	18
7. Ostala potraživanja.....	18
8. Novac i novčani ekvivalenti.....	18
9. Kapital i rezerve	19
10. Dugoročne obveze	19
11. Obveze prema dobavljačima.....	19
12. Ostale obveze	20
13. Prihodi od prodaje.....	20
14. Ostali prihodi	20
15. Materijalni troškovi.....	21
16. Plaće i ostali troškovi zaposlenih.....	21
17. Amortizacija.....	21
18. Ostali poslovni rashodi	22
19. Financijski prihodi	22
20. Financijski rashodi	22
21. Dobit prije oporezivanja	22
22. Porez na dobit i neto dobit	23
23. Događaji nakon datuma bilance.....	23
24. Fer vrijednost financijskih izvještaja	23

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna pripremiti financijska izvješća za svaku financijsku godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (NN 86/15), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvješćivanja, tako da daju istinitu i fer sliku financijskog položaja Društva, rezultata poslovanja i novčanih tokova za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

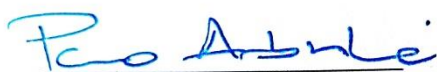
Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- za odabir i dosljednu primjenu odgovarajuće računovodstvene politike;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, a svako značajno odstupanje dužna je objaviti u financijskim izvješćima;
- za pripremu financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Financijska izvješća su odobrena od strane Uprave i potpisana od strane predstavnika Društva dana 9. travnja 2020.

Direktor:



ČISTOĆA I ZELENILO
KONAVLE d.o.o.
ČILIP

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Skupštini Čistoća i zelenilo Konavle d.o.o.:
Upravi

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvješća Čistoća i zelenilo Konavle d.o.o. Čilipi (dalje: Društvo) koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2019. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te bilješke za tada završenu godinu, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priložena godišnja financijska izvješća Čistoća i zelenilo Konavle d.o.o. Čilipi istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2019. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo 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 izvješća. 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.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima:

- **Utjecaj COVID-19**

U svjetlu događaja povezanih sa pandemijom COVID-19 virusa, Društvo osjeća posljedice i ne očekuje ostvarenje planiranih prihoda. Financijska izvješća, pripremljena su uvažavajući načelo neprekinutog nastavka poslovanja (on going concern), koje podrazumijeva da će Društvo imati dovoljno sredstava, sukladno objavi Uprave, da nadvlada posljedice COVID-19 pandemije i posljedičnih restrikcija na poslovanje Društva. Ova procjena, s obzirom na nesigurnost budućeg

kretanja pandemije COVID-19, zahtijeva značajnu procjenu menadžmenta uzevši u obzir procjenu očekivanih novčanih tokova.

U skladu s navedenim, procjenu Uprave u svezi s utjecajem COVID-19 pandemije, uključujući posljedične događaje, ocijenili smo kao ključno revizorsko pitanje.

Naš odgovor

Preispitali smo već utemeljene glavne pretpostavke Uprave o budućim kretanjima novčanih tokova. Također smo procijenili točnost procjena usporedivši prethodne procjene s ostvarenim rezultatom. Na temelju poznavanja Društva i vezanost poslovanja za ugostiteljstvo, kritički smo procijenili utjecaj mjera koje je poduzela Uprava.

Procijenili smo dostupnost vlastitih sredstava i potpore vlasnika da se nastavi komunalna djelatnost. (Bilješka 23.)

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijska izvješća

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvješća 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 izvješća koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorova odgovornost za reviziju godišnjih financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnja financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvješća, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara 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 izvješćima 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 izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnja financijska izvješća 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.

Dubrovnik 15.04.2020.

Refinal d.o.o.

Direktorica:

mr.sc. Janja Račić, ovlaštenu revizor



mr.sc. Vlaho Sutić, ovlaštenu revizor

Bilanca na dan 31. prosinca 2019.

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	Bilješka	2019	2018
<u>AKTIVA</u>			
Nematerijalna imovina	3	28.178	27.039
Materijalna imovina	4	15.610	14.113
Dugotrajna imovina		43.788	41.152
Zalihe	5	0	29
Potraživanja od kupaca	6	791	555
Ostala potraživanja i unaprijed pl. Troš.	7	336	399
Novac u bankama i blagajnama	8	498	2.340
Tekuća imovina		1.626	3.323
UKUPNA AKTIVA		45.414	44.475
<u>PASIVA</u>			
Upisani kapital	9	29.213	29.213
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	9	303	168
Dobit tekuće godine	9	26	135
Kapital i rezerve		29.541	29.516
Dugoročne obveze	10	10.803	11.219
Obveze prema dobavljačima	11	914	813
Obračunate i ostale obveze	12	4.156	2.928
Kratkoročne obveze		5.070	3.741
Ukupne obveze		15.873	14.960
UKUPNA PASIVA		45.414	44.475

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvješća.

Račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	Bilješka	2019	2018
Prihodi od prodaje	13	8.175	7.602
Ostali prihodi	14	15	38
Poslovni prihodi		8.190	7.639
Materijalni troškovi	15	2.366	2.254
Plaće i ostali troškovi zaposlenih	16	3.867	3.562
Amortizacija	17	499	677
Ostali poslovni rashodi	18	1.110	788
Ostali rashodi			
Poslovni rashodi		7.842	7.281
Dobit iz redovnog poslovanja		348	359
Financijski prihodi	19	34	9
Financijski rashodi	20	341	194
		(306)	(185)
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	21	42	174
Porez na dobit	22	16	39
Neto dobit	22	26	135

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvješća.

Izvješće o novčanom toku

za godinu koja je završila 31. prosinca 2019

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti		
Neto dobit (gubitak)	26	135
Amortizacija	499	677
Novčani tijek iz rezultata	525	812
Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha	29	(29)
Smanjenje (povećanje) kratkoročnih potraživanja	(204)	171
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	30	27
Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza	238	418
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	1.091	(175)
Povećanje (smanjenje) novca od poslovnih aktivnosti	1.709	1.224
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti		
Smanjenje (povećanje) nematerijalne dugotrajne imovine	(1.139)	153
Smanjenje (povećanje) materijalne dugotrajne imovine	(1.996)	(8.910)
Smanjenje (povećanje) kratkotrajne financijske imovine	0	(177)
Povećanje (smanjenje) novca od investicijskih aktivnosti	(3.135)	(8.934)
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti		
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza s osnove zajmova	629	(155)
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza prema kreditorima	(1.044)	7.904
Povećanje (smanjenje) kratkoroč. obveza prema povez. pod.	0	898
Povećanje (smanjenje) novca od financijskih aktivnosti	(416)	8.647
UKUPNI NOVČANI TOK	(1.842)	936
Početno stanje novčanih sredstava	2.340	1.404
Završno stanje novčanih sredstava	498	2.340
PROMJENA STANJA NOVČANIH SREDSTAVA	(1.842)	936

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvješća.

Izvješće o promjenama na kapitalu

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	Upisani kapital	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit tekuće godine	Ukupno
Na dan 31.12.2017.	29.213	200	101	29.514
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2017.	0	101	(101)	0
Korekcija dobiti		(133)		(133)
Dobit (gubitak) 2018. godine	0	0	135	135
Na dan 31.12.2018.	29.213	168	135	29.516
Povećanje upisanog kapitala	0	0	0	0
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2018.	0	135	(135)	0
Dobit (gubitak) 2019. godine	0		26	26
Na dan 31.12.2019.	29.213	303	26	29.541

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvješća.

Bilješke uz financijska izvješća

1. Opće informacije

Čistoća i zelenilo Konavle d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti sa sjedištem u Čilipima; Bistoće 70 (u nastavku: Društvo) osnovano je 22. ožujka 2013. Godine, upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda Splitu – stalna služba u Dubrovniku s MBS: 060293383, OIB: 10165352762.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada
Detaljnije u sudskom registru.

Osnivač Društva je:

- Općina Konavle.

Upravu Društva:

- Pavo Arbulić – član Uprave, direktor.

Nadzorni odbor predstavljaju:

- Vlaho Radonić – predsjednik nadzornog odbora
- Boško Kukrika – zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Mario Magud – član nadzornog odbora

Pročišćeni tekst Izjave o osnivanju od 18. veljače 2015. godine.

Na dan 31. prosinca 2019. godine u Društvu je bilo zaposleno 38 radnika (2018. godine 35).

Financijska izvješća su iskazana u tisućama kuna (000 kn).

2. Sažetak računovodstvenih politika

a. Općenito

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI), što ih je izdao Odbor za standarde financijskog izvješćivanja.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kada su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

Financijski izvještaji za razdoblje završeno 31. prosinca 2019. godine sastavljeni su uz primjenu načela povijesnog troška, osim financijske imovine i financijskih obveza, koji su prikazani po fer vrijednosti, uz prikaz promjena fer vrijednosti u okviru računa dobiti i gubitka.

Financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, što podrazumijeva kontinuiranu realizaciju imovine i plaćanje dospjelih obveza.

Uprava Društva za određene pozicije financijskih izvještaja (imovine, obveza, potencijalnih obveza, prihoda, rashoda) provodi određene procjene i prosudbe koje utječu na primijenjene politike, a samim tim i na iskazane stavke financijskih izvještaja. Primijenjene procjene provode se u financijskim izvještajima u tekućem razdoblju, ako se takva procjena odnosi na tekuće razdoblje ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ako izmjena utječe na tekuće i buduća razdoblja. Procjena se koristi za mjerenje dospjelih i nedospjelih potraživanja, te za potencijalne obveze po poslovnim događajima u sudskim procesima i sl.

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u sljedećim točkama:

b. Troškovi financiranja

Troškovi financiranja se priznaju u razdoblju nastanka. Troškovi financiranja uključuju trošak kamata i ostale troškove vezane uz pozajmljivanje sredstava, uključujući i tečajne razlike nastale po obvezama prema dobavljačima u stranoj valuti

c. Funkcionalna i prezentacijska valuta

Bilančne pozicije uključene u financijske izvještaje prikazani su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem posluje (funkcionalna valuta). Financijska izvješća Društva sastavljena su u kunama (kn), koja je funkcionalna valuta i prezentacijska valuta Društva. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećim na dan sastavljanja bilance. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava u kune uključene su u račun dobiti i gubitka kako su nastajale.

d. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od: prava na uporabu nekretnina, računalnih software-a, zaštitnih znakova, franšiza, koncesija, goodwilla i ostalih prava. Određuje se kao imovina ukoliko: za ulaganje postoji aktivno tržište tj. spremni kupci i prodavatelji, javno poznata cijena, i postoji vjerojatno pritjecanje imovinskih koristi. Amortizira se pravocrtnom metodom u razdoblju od 5 godina, odnosno vijeka te imovine od koje imamo ekonomske koristi ili provođenjem testiranja na umanjenje. Društvo je uložilo u tuđa osnovna sredstva (bilješka 3. obala i parkiralište) i naplaćuje vezove, parking i suhe vezove (bilješka 13. Prihodi od prodaje) a amortizacijsku stopu primjenjuje od 0,50 %

e. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabave nekretnina, postrojenja i oprema evidentiraju se po trošku nabave. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u uporabu. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se produljuje vijek trajanja sredstava, povećava kapacitet i znatno poboljšava kvaliteta proizvoda ili usluga, knjiže se kao povećanje vrijednosti imovine. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode uz primjenu stopa otpisa vrijednosti imovine za svrhe oporezivanja sukladno članku 12. Zakona o porezu na dobit. Godišnje stope amortizacije se kreću u rasponu:

	2019.	2018.
Građevinski objekti	1,5 – 10	1,5 – 10
Postrojenja i oprema	6,67 - 20	6,67 - 20
Alati, namještaj	2,5 - 10	2,5 - 10
Transportna sredstva	10 - 15	10 - 15

Zemljište se ne amortizira. Dugotrajna imovina u pripremi ne amortizira se dok se ne počne koristiti.

f. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji svrstava se kao imovina namijenjena prodaji ako će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen prodajom a ne stalnom uporabom. Spomenuti uvjet smatra se opravdanim ako postoji velika vjerojatnost prodaje i ako je sredstvo (ili skupina za prodaju) raspoloživo za trenutačnu prodaju u svom postojećem stanju. Uprava mora pokazati svoju čvrstu obvezu za prodajom, kroz očekivanje da će prodaja steći uvjete za priznavanje kao okončana prodaja u roku od godinu dana od datuma klasifikacije u tu skupinu. Ova imovina se mjeri po njezinoj prethodnoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili njezinoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno koja je niža.

g. Umanjenja

Na dan izvještavanja, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdila da li postoje naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstava da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadiivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje iznos segmenta / jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili ako nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koje je moguće odrediti i stvarnu osnovu raspoređivanja.

Nadoknadiivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procijene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadiivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstava iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstava.

Kod naknadnog poništenja gubitaka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstava (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadiivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje

kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje u revaloriziranom iznosu, u kom se slučaju poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje revalorizacije.

h. Ulaganja (financijska imovina)

Ulaganja se priznaju i prestaju priznavati na datum trgovanja, a to je datum na koji je ulaganje ili prodaja temeljem ugovora čiji uvjeti nalažu isporuku ulaganja u roku utvrđenom na predmetnom tržištu i početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije, osim one financijske imovine koja je svrstana u kategoriju kod koje se promjene fer vrijednosti.

Financijska imovina se razvrstava u sljedeće: financijska imovina „po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“, „ulaganja koja se drže do dospijeca“, „financijska imovina raspoloživa za prodaju“ te „dani zajmovi i potraživanja“. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se kod prvog priznavanja.

Potraživanja po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se kotiraju na aktivnom tržištu su svrstana u dane zajmove i potraživanja. Zajmovi i potraživanja se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamate, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja. Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope, izuzev kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

i. Umanjenje financijske imovine

Na datum izvještavanja pregledava se financijska imovina, kako bi se ustanovilo postojanje objektivnih razloga za umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknadivi iznos te imovine.

Dani zajmovi iskazani su na neto principu, umanjeni za vrijednosna usklađenja formirana zbog nenaplativosti.

Vrijednosna usklađenja formiraju se zbog umanjenja vrijednosti zajmova temeljem redovnih pregleda stanja, kako bi se smanjila knjigovodstvena vrijednost danih zajmova do nadoknadivog iznosa. Očekivani novčani primici i izdaci za portfelj sličnih kredita procjenjuju se temeljem postojećeg iskustva uzimajući u obzir kreditni rejting komitenata kojima su odobreni zajmovi i kašnjenja u naplati redovnih ili zateznih kamata. Vrijednosna usklađenja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Ukoliko je zajam nenaplativ, a sve pravne procedure su dovršene, te je poznat konačni iznos gubitka, zajam se direktno otpisuje. Ako se u sljedećem razdoblju iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, a umanjenje se direktno može povezati s događajem koji se dogodio nakon otpisa, iznos smanjenja umanjenja vrijednosti se tada prihoduje u računu dobiti i gubitka.

j. Najmovi

Najmovi opreme, kada Društvo preuzima sve rizike i koristi povezane s vlasništvom, su klasificirani kao financijski najam. Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina društva po fer vrijednosti na početku najma ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete račun dobiti i gubitka.

Najam materijalne imovine u kojem rizik, kao i korist od iznajmljene materijalne imovine, preuzima najmodavac klasificira se kao operativni najam. Otplate operativnog najma materijalne imovine terete račun dobiti i gubitka za razdoblje trajanja najma.

Nepredviđene najamnine temeljem zajmova priznaju se kao rashod razdoblja u kojem nastaju.

k. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog troška. Neto ostvariva vrijednosti predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Zalihe sitnog inventara i auto guma vode se po nabavnoj cijeni a stavljanje u upotrebu priznaje se u troškove metodom 100 %-tnog otpisa.

l. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u nominalnom iznosu umanjena za rezerviranja vrijednosti nenaplativih i spornih potraživanja. Rezerviranje za zastarjela i sporna potraživanja se obavljaju kad je neizvjesna naplata nominalnog iznosa potraživanja.

m. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine i stanja na računima u bankama. Novčani ekvivalenti su kratkoročni depoziti u banci i gotovinski čekovi s rokom dospijeca do tri mjeseca i manje, a predmet su beznačajnog rizika promjene vrijednosti.

n. Porez na dobit

Porez na dobit Društva obračunava se na temelju ostvarene dobiti za godinu usklađene za stavke koje nisu oporezive ili ne predstavljaju porezno priznati trošak. Porez na dobit izračunava se primjenom stopa utvrđenih do datuma bilance. Odgođeni porezi nastaju temeljem privremene razlike u neto poreznom učinku između knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i njihovih iznosa za potrebe oporezivanja.

Odgođena porezna imovina i obveze utvrđuju se primjenom poreznih stopa za koje se očekuje da će biti primjenjive na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje povrat ili podmirenje privremenih razlika. Odgođena porezna imovina priznaje se za prijenos u iduće porezno razdoblje kao neiskorišteni porezni gubitak, odnosno porezni kredit u onoj mjeri u kojoj je izvjesno da će biti ostvarena oporeziva dobit u budućem razdoblju koja će omogućiti korištenje neiskorištenih poreznih gubitak i poreznih kredita.

Odgođene porezne obveze jesu iznosi poreza na dobit plativi u budućim razdobljima koji se odnose na oporezive privremene razlike.

Obveza poreza na dobit utvrđuje se na temelju iznosa poreza koji se plaćaju s poreznim zakonima i propisima na ostvareni rezultat društva.

o. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad postoji vjerojatnost da će gospodarske koristi povezane s transakcijom ući u Društvo i kad se iznos prihoda može pouzdano mjeriti. Prihodi se priznaju u trenutku isporuke i prijenosa rizika i koristi na kupca. Prihodi se priznaju isključujući porez na dodanu vrijednost i popuste.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje se u primjeni.

Prihodi od dividendi se priznaju u trenutku kada su utvrđena prava dioničara na prava na primitak dividende.

p. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili ugovorenu) kao rezultat prošlog događanja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze.

Rezerviranja se preispituju sa svaki datum izvještavanja i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protok vremena priznaje se kao trošak kamata.

q. Segmentalne analize

Društvo je napravilo segmentalnu analizu svog poslovanja te utvrdilo kako postoje segmenti prema vrsti usluga koje pružaju i time ostvaruju 99 % svojih prihoda. Društvo je u bilješci 13. prikazalo segmentalnu analizu svojih prihoda.

r. Financijski instrumenti

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem se financijski instrument može razmijeniti trgovanjem između dobrovoljnih, obaviještenih stranaka po tržišnim uvjetima, koje nije prodaja pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednosti financijskih instrumenata su dobivene ili na tržištu ili modelima diskontiranog tijeka novca. Fer vrijednost vrijednosnica uključenih u ulaganja raspoloživa za prodaju, kojima se trguje na tržištu, procijenjena je obzirom na tržišnu cijenu ostvarenu na burzi na datum bilance. Glavni financijski instrument Društva koji se ne vode po fer vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala kratkotrajna imovina, obveze prema dobavljačima, ostale obveze i obveze po kreditima i zajmovima. Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospjeća ovih financijskih instrumenata.

3. Nematerijalna imovina

(u tisućama kuna)	Koncesije, licence	Ukupno
Nabavna vrijednost		
Na dan 31.12.2018.	30.553	30.553
Povećanje	1.292	1.292
Na dan 31.12.2019.	31.845	31.845
Akumulirana amortizacija		
Na dan 31.12.2018.	3.514	3.514
Amortizacija razdoblja	153	153
Na dan 31.12.2019.	3.666	3.666
Neto vrijednost		
Na dan 31.12.2019.	28.178	28.178
Na dan 31.12.2018.	27.039	27.039

Pozicija se odnosi na ulaganja u građevinske objekte radi prava korištenja. Navedena ulaganja amortiziraju sukladno računovodstvenim politikama, bilješka 2.c.

4. Materijalna imovina

Kretanje dugotrajne materijalne imovine u Društvu tijekom godine bilo je kako slijedi:

(u tisućama kuna)	Postrojenja i oprema	Alati, vozila	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31.12.2018.	2.516	1.842	12.967	17.325
Povećanje	533	1.345	1.462	3.340
Prijenos iz imovine u pripremi			(1.270)	(1.270)
Na dan 31.12.2019.	3.049	3.187	13.159	19.395
Akumulirana amortizacija				
Na dan 31.12.2018.	1.639	1.572	0	3.212
Amortizacija razdoblja	284	289	0	573
Na dan 31.12.2019.	1.923	1.862	0	3.785
Neto vrijednost				
Na dan 31.12.2019.	1.126	1.325	13.159	15.610
Na dan 31.12.2018.	876	270	12.967	14.113

Ulaganja u materijalnu imovinu tijekom 2019. godine su iznosila ukupno 2.070 (000 kn). Imovina u pripremi je zgrada u iznosu od 11.625 (000 kn). Pravo služnosti na zemljište i zgradu produženo je Društvu još 12 godina. Ostala imovina u pripremi s reciklažno dvorište 1.220 (000 kn), dječje igralište 164 (000 kn) i parking kod Ambulante u Cavtatu u iznosu od 150 (000 kn).

Amortizacija materijalne imovine napravljena je sukladno računovodstvenim politikama Društva (bilješka 2 d. i bilješka 17.).

Prema procjeni Uprave društva vrijednost materijalne imovine je nadoknadiva od budućeg korištenja odnosno prodaje i predstavlja fer vrijednost u smislu HSFI-a 6.

5. Zalihe

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Sirovine i materijal	0	29
	0	29

6. Potraživanja od kupaca

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Kupci u zemlji	768	555
Sporna potraživanja od kupaca	261	238
Vrijednosno usklađenje kupaca	(238)	(238)
	791	555

Potraživanja od kupaca u zemlji evidentirana su na temelju obavljenih usluga, a nisu naplaćena do 31.12.2019. godine.

Kretanje ispravka vrijednosti kupaca

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Stanje 1.siječnja	(238)	(273)
Vrijednosno usklađenje kupaca za godinu		(50)
Naplaćena otpisana potraživanja		85
Stanje 31. prosinca	(238,00)	(238)

7. Ostala potraživanja

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Potraživanja od države	136	100
Ostala potraživanja	197	266
Unaprijed plaćeni troškovi	4	34
	336	399

Potraživanja od države se odnose na potraživanja od HZZO a ostala potraživanja su predujmovi dobavljaču od 116 (000 kn)

8. Novac i novčani ekvivalenti

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Žiro račun	484	2.311
Blagajna	15	29
	498	2.340

Novčana sredstva su iskazana sukladno izvodima žiro računa i blagajničkog izvješća.

9. Kapital i rezerve

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Upisani kapital	29.213	29.213
Zadržana dobit	303	168
Dobit tekuće godine	26	135
	29.541	29.516

Na dan 31. prosinca 2019. godine upisani kapital iznosi 29.213.100 kn.

Promjene na pozicijama kapitala prikazane su u Izvještaju o promjeni kapitala na stranici 10.

10. Dugoročne obveze

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Obveze po osnovi zajmova	803	175
Obveze prema kreditnim institucijama	10.000	11.044
	10.803	11.219

Obveze po osnovi zajmova su:

- Ugovor o financijskom leasingu Erste & Steiermarkische Leasing d.o.o. od 09.07. 2019 kojim se dijelom financira nabavka vozila marke MAN odobren na rok od 60 mjeseci uz kamatnu stopu od 2,9% godišnje, u iznosu od 774 (000 kn);
- Ugovor o financijskom leasingu Erste & Steiermarkische Leasing d.o.o. broj 46440/14 od 01.12.2014 kojim se dijelom financira nabavka komunalnog vozila marke Rasco Muvo odobren na rok od 60 mjeseci uz kamatnu stopu od 5,90% godišnje u iznosu od 30 (000 kn);

Obveza prema kreditnim institucijama je kredit od OTP banke d.d. za izgradnju poslovne zgrade u Cavtatu. Iznos odobrenog kredita je 10.000 (000 kn) uz valutnu klauzulu na protuvrijednost isplate po srednjem tečaju HNB. Kredit je nastao refinanciranjem kredita za izgradnju. Krajnji rok povrata 31. 12. 2029. g. Kamatna stopa je fiksna i iznosi 1,14 % na iznos kredita. Sredstva osiguranja kredita banci su:

- 1 bjanko vlastita akceptirana mjenica s klauzulom „bez protesta“, uz mjenično očitovanje;
- Zadužnica potvrđena od javnog bilježnika u smislu odredbe čl. 214. Ovršnog zakona.

11. Obveze prema dobavljačima

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Dobavljači u zemlji	914	813
	914	813

Obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za primljeni materijal i izvršene usluge do 31.12.2019. godine. Obveze prema dobavljačima su realno iskazane i redovito se podmiruju.

12. Ostale obveze

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Obveze prema zaposlenim	223	201
Obveze za poreze i druge pristojbe	166	175
Ostale kratkoročne obveze	244	114
Obračunate obveze	3.522	2.432
	4.156	2.928

Obveze prema zaposlenima se odnose na plaću, naknade za bolovanje, troškove prijevoza i ugovora o djelu koje su isplaćene u siječnju 2019. godine.

Obveze za poreze i doprinose se podmiruju u zakonskim rokovima.

Na računu Vremenska razgraničenja evidentirane su primljene potpore od Fonda za zaštitu okoliša u ukupnom iznosu od 132 (000 kn) koje su stigle u siječnju 2019. i potpore općine Konavle u iznosu od 3.391 (000 kn).

13. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje		
Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Prihodi od Luke Cavtat	444	466
Prihod od naplate parkinga Cavtat	2.229	1.885
Prihod od naplate suhog veza	61	128
Prihodi od Općine	2.844	3.222
Prihodi od odvoza smeća - građani	758	739
Prihodi od odvoza smeća - poduzeća	219	190
Prihodi od ostalih usluga	613	134
Prihodi od donacija Općine	18	837
Prihodi od usluga najma prostora	652	0
Prihod od održavanja komunalnih objekata	235	0
Ostali poslovni prihodi	100	0
	8.175	7.602

14. Ostali prihodi

Ostali prihodi		
Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Naplaćena otpisana potraživanja	0	35
Ostali prihodi	15	3
	15	38

15. Materijalni troškovi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Utrošeni materijal	219	115
Utrošena energija	360	241
Otpis sitnog inventara	206	284
	785	640
Vanjske usluge		
Prijevozne usluge	90	57
Komunalne usluge	193	157
Usluge održavanja	305	397
Zakupnine	23	77
Troškovi reklame i propagande	87	49
Ostale usluge	883	876
	1.581	1.614
Ukupni materijalni troškovi	2.366	2.254

Ostale usluge odnose se na odvoženje smeća i otpadaka u iznosu od 585 (000 kn), troškove vode 103 (000 kn) to ostalo troškovi sistematskih pregleda, registracije vozila, troškovi javne nabave i ostalih usluga.

16. Plaće i ostali troškovi zaposlenih

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Plaće radnicima	2.593	2.433
Doprinosi iz plaća	697	607
Doprinosi na plaće	577	522
	3.867	3.562

Udio troškova plaća u poslovnom prihodu iznosi 47 % (2018. godine 46,5%). U Društvu je tijekom 2019. godine prema satima rada bilo u prosjeku 38 radnika (2018. godine 35 radnik).

17. Amortizacija

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Amortizacija nematerijalne imovine	153	153
Amortizacija materijalne imovine	347	524
	499	677

Amortizacija je obračunana linearnom metodom u skladu sa računovodstvenim politikama (bilješka 2d. i 2.e.).

18. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi		
Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Rezerviranja za troškove	86	0
Naknada troškova zaposlenima	774	526
Ne-proizvodne usluge	5	0
Reprezentacija	35	5
Premije osiguranja	92	35
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	3	61
Bankarske usluge	44	26
Ostali troškovi	71	86
Ostali rashodi	0	50
	1.110	788

19. Financijski prihodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)		
	2019	2018
Prihodi od kamata	14	9
Prihodi od tečajnih razlika	9	0
Ostali financijski prihodi	12	0
	34	9

20. Financijski rashodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)		
	2019	2018
Kamate	325	192
Negativne tečajne razlike	16	2
Ostali financijski rashodi	1	0
	341	194

21. Dobit prije oporezivanja

Dobit prije oporezivanja u iznosu od 42 tisuća kuna (u 2018. godini dobit 174 tisuće kuna) je rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

22. Porez na dobit i neto dobit

Usklađenje poreznog troška prema računu dobiti i gubitka i oporezivanja po propisanoj stopi:

Usklađenje računovodstvene i oporezive dobiti:		
Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2019	2018
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	42	174
Porezno nepriznati troškovi / povećanje dobiti	47	42
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka	0	0
Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja	89	216
Preneseni porezni gubitak	0	0
Porezna osnovica	89	216
Porezni gubitak za prijenos	0	0
Porezna obveza po stopi 18 %	16	39
Porezne olakšice	0	0
Porez na dobit	16	39
Plaćeni porez tijekom godine	39	22
Obveza (Potraživanje) za porez na dobit	(23)	17
Dobit (gubitak) nakon oporezivanja	26	135

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati poslovne knjige Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

23. Događaji nakon datuma bilance

Pandemija COVID-19 Korona virusa ima veliki utjecaj na poslovanje Društva. Društvo je već poduzelo brojne mjere da razborito i konzervativno upravlja poslovanjem u cilju zaustavljanja utjecaja pandemije i da zaštiti prije svega zdravlje osoblja i građana. Uprava je objavila da su utjecaji COVID-19 prisutni i kako prate mjere Vlade RH i Općine Konavle o odgodi javnih davanja i da postoje dodatni izvori financiranja u cilju nastavka poslovanja.

24. Fer vrijednost financijskih izvještaja

Društvo koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

a) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Slijedeća tablica pokazuje stanje obrtnog kapitala kojim Društvo raspolaže:

Kretanje obrtnih sredstava (radnog kapitala) u tisućama kuna	2019			
	Prethodna godina	Tekuća godina	Korekcija za potpore	Nakon korekcije
Kratkotrajna imovina				
I. Zalihe	29	0		0
II. Potraživanja	920	1.124		1.124
III. Financijska Imovina	0	0		0
IV. Novac u Banci i blagajni	2.340	498		498
D. Plaćeni troš.budućeg razdoblja i	34	4		4
Ukupno kratkotrajna imovina	3.323	1.626	0	1.626
Kratkoročne obveze				
4. obveze za predujmove, depozite i jamstva	6	0	0	0
5. obveze prema dobavljačima	813	914	0	914
7. obveze prema zaposlenima	201	223	0	223
8. obveze za poreze i druge pristojbe	175	166	0	166
10. ostale kratkoročne obveze	2.546	3.767	-3.522	245
Ukupno kratkoročne obveze	3.741	5.070	-3.522	1.548
Stanje obrtnog kapitala	-418	-3.444	-3.522	78

Društvo nije izloženo ovom riziku u 2019. godini, jer je u mogućnosti u roku plaćati sve obveze.

b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo je djelomično izloženo ovom riziku obzirom na nepovoljan odnos kratkoročnih potraživanja i prihoda od prodaje.

c) Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo promjenama vrijednosti tečaja, jer su obveze po kreditu vezane valutnom klauzulom, što Društvo izlaže valutnom riziku.

Procjena fer vrijednosti

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

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