

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**

**ELEKTRO-VODA d.o.o.
Cres**

Rijeka, lipanj 2022. godine

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

SADRŽAJ:

	Stranica
1. Izvješće neovisnog revizora	1-3
2. Financijski izvještaji	1
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.– 31.12.2021. godine	2-3
Bilanca na dan 31.12.2021. godine	4-5
Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika	6-26

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA UDJELIČARIMA ELEKTRO-VODA D.O.O. CRES

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva ELEKTRO-VODA d.o.o. Cres (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka, za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim učinka pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., 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 s rezervom

Provedenim revizijskim postupcima – slanjem neovisnih konfirmacija revizor je utvrdio značajnu neusklađenost sa stanjem koje iskazuje vjerovnik Društva, a daljnjim pregledom poslovnog odnosa ukazuje na činjenicu da Društvo nije u svojim knjigama iskazalo kamate u iznosu od 0,7 mil kn. Daljnjim pregledom utvrđeno je kako Društvo nije sve poslovne transakcije u vezi s istim vjerovnikom adekvatno vodilo kroz poslovne knjige pa su nerealno iskazane i stavke kratkotrajnih potraživanja. Do datuma ovog izvještaja strane se nisu usuglasile niti je pokrenuti sudski spor te iz navedenog razloga ne možemo niti potvrditi iznos obveza odnosno dugovanja koji se prožima i na tekuće i na usporedno razdoblje.

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 s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 16 u kojoj je Društvo objavilo da je u tekućem razdoblju ostvarilo gubitak u iznosu od 3,6 mil kn i koji zajedno s gubicima iz prethodnih razdoblja čini gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 3,8 mil kn. S tim u vezi Društvo je u Bilješci 21 objavilo ključne pretpostavke i informacije u vezi s budućnošću poslovanja, odnosno nastavkom poslovanja na pretpostavci vremenske neograničenosti poslovanja.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik 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 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.

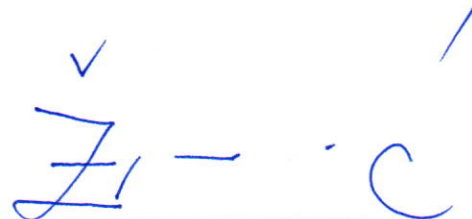
HLB Inženjerski biro d.o.o.
Strossmayerova 11
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 15. lipnja 2022.

U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.



Kristina Krivičić Ugrin
Predsjednik uprave i
ovlašteni revizor



Romana Žmirić
Član uprave i
ovlašteni revizor

***FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ELEKTRO-VODA D.O.O. CRES ZA 2021.
GODINU***

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15-47/20), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) objavljenim u Narodnim Novinama Republike Hrvatske broj 30/08-105/20 te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16-144/20).

Financijski izvještaji sadrže:

- Bilancu na dan 31.12.2021. godine;
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine;
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika uz financijske izvještaje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano 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 izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme 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 sa Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 29. travnja 2022. godine i potpisani su od strane:

Elektro-Voda d.o.o.
Turion 20/B
Cres

Član uprave:
Dejan Čormarković

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine

u kn

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2020	2021
POSLOVNI PRIHODI	5.	35.369.579	21.283.132
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		816.464	1.149.031
Prihodi od prodaje		34.104.165	19.251.818
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe			
Ostali poslovni prihodi		448.950	882.283
POSLOVNI RASHODI	6..	36.658.875	24.653.712
Promjene vrij. zaliha nedovršene proizvodnje i got. proizvoda		10.906.903	9.211.016
Materijalni troškovi		<u>17.887.503</u>	<u>8.260.504</u>
a) Troškovi sirovina i materijala		7.888.408	4.585.626
b) Troškovi prodane robe			
c) Ostali vanjski troškovi		9.999.095	3.674.878
Troškovi osoblja		<u>5.841.100</u>	<u>5.260.033</u>
a) Neto plaće i nadnice		3.779.580	3.427.988
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.234.243	1.087.102
c) Doprinosi na plaće		827.277	744.943
Amortizacija		710.889	747.506
Ostali troškovi		560.203	506.735
Vrijednosno usklađivanje		<u>0</u>	<u>495.791</u>
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		0	495.791
Rezerviranja		<u>115.328</u>	<u>78.653</u>
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		115.328	78.653
b) Rezerviranja za porezne obveze			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
f) Druga rezerviranja			
Ostali poslovni rashodi		636.949	93.474
FINANCIJSKI PRIHODI	7.	5.074	51.528
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe			
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova			
Ostali prihodi s osnove kamata		1.534	420
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		3.540	51.108
Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine			
Ostali financijski prihodi			
FINANCIJSKI RASHODI	8.	469.553	422.413
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		391.660	328.226
Tečajne razlike i drugi rashodi		77.893	94.187
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			
Ostali financijski rashodi			

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine

u kn

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2020	2021
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UKUPNI PRIHODI		35.374.653	21.334.660
UKUPNI RASHODI		37.128.428	25.076.125
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	9.	-1.753.775	-3.741.465
Dobit prije oporezivanja		0	0
Gubitak prije oporezivanja		1.753.775	3.741.465
POREZ NA DOBIT	10.	0	-175.140
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	10.	-1.753.775	-3.566.325
Dobit razdoblja		0	0
Gubitak razdoblja		1.753.775	3.566.325

BILANCA

na dan 31.12.2021. godine

u kn

AKTIVA	Bilješka	2020	2021
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA		7.710.240	8.966.715
NEMATERIJALNA IMOVINA	11.	3.947	3.307
Izdaci za razvoj			
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava			
Goodwill			
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine			
Nematerijalna imovina u pripremi			
Ostala nematerijalna imovina		3.947	3.307
MATERIJALNA IMOVINA	11.	7.162.604	8.543.527
Zemljište		1.168.703	949.387
Građevinski objekti		3.022.773	2.921.105
Postrojenja i oprema		1.166.078	1.816.615
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.805.050	1.499.062
Biološka imovina			
Predujmovi za materijalnu imovinu			
Materijalna imovina u pripremi			
Ostala materijalna imovina			
Ulaganje u nekretnine	11.	0	1.357.358
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	12.	63.826	0
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Ulaganja u vrijednosne papire			
Dani zajmovi, depoziti i slično			
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela			
Ostala dugotrajna financijska imovina		63.826	0
POTRAŽIVANJA		479.863	419.881
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
Potraživanja od kupaca			
Ostala potraživanja		479.863	419.881
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA			
KRATKOTRAJNA IMOVINA		13.754.650	2.411.949
ZALIHE	13.	10.261.067	918.768
Sirovine i materijal		731.660	671.249
Proizvodnja u tijeku			
Gotovi proizvod		9.453.376	242.360
Trgovačka roba			
Predujmovi za zalihe		76.031	5.159
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji			
Biološka imovina			
POTRAŽIVANJA	14.	3.223.100	1.491.945
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		89.698	90.534
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
Potraživanja od kupaca		2.878.236	937.823
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika			
Potraživanja od države i drugih institucija		92.325	109.979
Ostala potraživanja		162.841	353.609
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Ulaganja u vrijednosne papire			
Dani zajmovi, depoziti i slično			
Ostala financijska imovina			
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	14.	270.483	1.236
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	15.	37.339	74.109
UKUPNO AKTIVA		21.502.229	11.452.773
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2021. godine

		u kn	
PASIVA	Bilješka	2020	2021
KAPITAL I REZERVE	16.	-1.754.745	-3.815.740
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		1.122.500	1.122.500
KAPITALNE REZERVE			
REZERVE IZ DOBITI		0	0
Zakonske rezerve			
Rezerve za vlastite dionice			
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)			
Statutarne rezerve			
Ostale rezerve			
REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	933.194
REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO		0	0
Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju			
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova			
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
Ostale rezerve fer vrijednosti			
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)			
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-1.123.470	-2.305.109
Zadržana dobit		1.550.246	0
Preneseni gubitak		2.673.716	2.305.109
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		-1.753.775	-3.566.325
Dobit poslovne godine			
Gubitak poslovne godine		1.753.775	3.566.325
MANJINSKI INTERES		0	0
REZERVIRANJA	17.	115.328	78.653
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		115.328	78.653
Rezerviranja za porezne obveze			
Rezerviranja za započete sudske sporove			
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
Druga rezerviranja			
DUGOROČNE OBVEZE	18.	7.080.195	3.779.621
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i sl. druš. povezanih sudjel. interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično		1.812.868	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		5.267.327	3.574.773
Obveze za predujmove			
Obveze prema dobavljačima			
Obveze po vrijednosnim papirima			
Ostale dugoročne obveze			
Odgođena porezna obveza	19.	0	204.848
KRATKOROČNE OBVEZE	20.	16.061.451	11.410.239
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		384	5.490
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i sl. druš. povezanih sudjel. interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično		150.000	407.550
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		2.732.528	1.393.613
Obveze za predujmove		679.791	442.842
Obveze prema dobavljačima		11.381.752	7.695.256
Obveze po vrijednosnim papirima			
Obveze prema zaposlenicima		324.735	299.833
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		792.261	1.165.655
Obveze s osnove udjela u rezultatu			
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
Ostale kratkoročne obveze			
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		0	0
UKUPNO PASIVA		21.502.229	11.452.773
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Bilješka 1. DJELATNOST

Društvo s ograničenom odgovornošću za građevinarstvo, trgovinu i ugostiteljstvo ELEKTRO-VODA, sa sjedištem u Cresu, Peškera 2, osnovano je Odlukom Skupštine općina Cres-Lošinj od 29. travnja 1992. godine i Odlukom jedinog osnivača JKP Vodovod i čistoća o osnivanju ovog društva od 28. svibnja 1992. godine. Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta upisa 040037501, a OIB Društva je 50818111757. Upisani temeljni kapital Društva iznosi 1.122.500 kn.

Odlukom člana Društva od 30. kolovoza 2013. godine izmijenjeno je sjedište Društva koje sad glasi Turion 20/B, Cres.

Osnivač i jedini član Društva je društvo Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o. Cres (ex Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o. Cres). Naime, Zakonom o vodama je u 2013. godini inicirana podjela društva Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o., sada društva pod novom tvrtkom Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., sa osnivanjem novog društva koje po Zakonu o vodama može obavljati samo vodoopskrbne i usluge odvodnje. Nakon izvršene podjele društvo Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o. je ostalo 100%-tnim vlasnikom Društva.

Uprava Društva:

Dejan Čormarković, član uprave, zastupa samostalno i pojedinačno.

Prema usklađenom predmetu poslovanja registrirane djelatnosti Društva su sljedeće:

- vađenje kamena,
- proizvodnja proizvoda od metala, osim str. i opr.,
- građevinarstvo,
- održavanje i popravak motornih vozila,
- trgovina na veliko i posredovanje u trgovini,
- trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama,
- trgovina na malo namještajem, dr. proizv. za kućanstvo,
- trgovina na malo el. aparatima za kućanstvo,
- trgovina na malo željeznom robom, bojama, staklom,
- popravak predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo,
- ugostiteljstvo,
- prijevoz robe (tereta) cestom,
- iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja,
- posredovanje u vanjsko trgovinskom prometu i zastupanje inozemnih tvrtki,
- upravljanje nekretninama u ime i za račun suvlasnika,
- raspolaganje sredstvima zajedničke pričuve suvlasnika nekretnine,
- zastupanje suvlasnika nekretnina u svezi s upravljanjem nekretninom,
- rušenje građevinskih objekata i zemljani radovi,

- tehničko i gospodarsko održavanje vodnog dobra, regulacijskih vodnih građevina i uređaja,
- tehničko i gospodarsko održavanje melioracijskih sustava za odvodnjavanje i navodnjavanje,
- tehnički radovi provođenja obrane od poplava i drugih oblika zaštite od štetnog djelovanja voda,
- ostali građevinski radovi (spec. izvođ. i oprema),
- uređenje vodotoka i drugih voda (regulacijski radovi),
- poslovanje nekretninama,
- projektiranje građevina (izrada arhitektonskih, građevinskih, instalacijskih, tehnoloških i drugih vrsta projekata),
- stručni nadzor nad građenjem,
- inženjering, projektni menadžment i tehničke djelatnosti, te
- izrada stručnih podloga za ishodenje lokacijskih dozvola za infrastrukturne građevine vodoopskrbe i odvodnje
- usluge na parkiralištima.

Društvo na dan 31.12.2021. zapošljava 49 djelatnika (prethodne godine 58).

Bilješka 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o usklađenosti

Društvo se temeljem kriterija iz čl. 5. Zakona o računovodstvu (NN 78/15-47/20) klasificira kao mali poduzetnik te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: HSFI), koji su objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske (NN 30/08-105/20).

Sadržaj i struktura godišnjih financijskih izvještaja su, sukladno čl. 19. Zakona o računovodstvu, propisani Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16-144/20).

Osnova pripreme

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno.

Pri svođenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu primjenjuje se srednji tečaj HNB-a na datum Bilance (1 EUR = 7,517174 kn).

Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane i sukladne su HSFI.

Konsolidacija i povezane stranke

Matično društvo Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o. Cres (ex Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o.) izdaje konsolidirane financijske izvještaje u koje se uključuju i financijski izvještaji Društva. Računovodstvene politike Društva usklađene su s računovodstvenim politikama Matice.

Društvo u Bilješkama uz financijske izvještaje objavljuje odstupanja.

Bilješke uz financijske izvještaje su, osim što su usklađene s Okvirom, kreirane na način da udovolje zahtjevima Matice radi provođenja konsolidacije.

Društvo objavljuje transakcije s povezanim strankama u skladu s odredbama HSFI 1.

Bilješka 3. PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA TE ISPRAVCI PRETHODNIH RAZDOBLJA

a) Računovodstvene procjene

Pripremanje financijskih izvještaja zahtijeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju utjecaja na primjenu politika i iznosa sredstava i obveza, prihoda i rashoda koji su objavljeni u financijskim izvještajima. Procjene i s njima povezane pretpostavke su zasnovane na povijesnom iskustvu i drugim čimbenicima za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, a rezultati tih procjena čine polazište za donošenje odluka o knjigovodstvenoj vrijednosti sredstava i obveza koje se na drugi način nisu mogle donijeti na osnovu informacija dobivenih iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se redovito pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u razdoblju u kojem je promjena procjene nastala, ukoliko efekti promjene utječu samo na to razdoblje ili u razdoblju u kojem je promjena nastala i u budućim razdobljima, ukoliko efekti promjene utječu na tekuća i buduća razdoblja.

Računovodstvene procjene se, u skladu s računovodstvenim politikama Društva, primjenjuju na sljedećem:

- naplativosti potraživanja,
- klasifikaciji dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine,
- fer vrijednosti imovine,
- vijeku trajanja dugotrajne imovine,
- rezerviranjima,
- klasifikaciji i vrijednosti financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata,
- vremenskim razgraničenjima,
- zateznim kamatama,
- nepredviđenoj imovini i obvezama,
- nadoknadivoj vrijednosti ulaganja,
- vremenskoj neograničenosti poslovanja,
- svim stavkama imovine na umanjeње.

b) Promjene računovodstvenih procjena

U tekućoj godini nije bilo promjena računovodstvenih procjena.

c) Reklasifikacije

U tekućoj godini izvršena je reklasifikacija dva zemljišta na poziciju *Ulaganja u nekretnine*, a odnose se na zemljišta koja Društvo ne koristi za obavljanje djelatnosti.

Bilješka 4. SAŽETAK NAJZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**4.1. POLITIKA ISKAZIVANJA PRIHODA**

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Prihodi po osnovi kamata, tantijema i dividendi (naknada ulagačima) priznaju se ako postoji: vjerojatnost naplate i pouzdanost utvrđivanja prihoda.

Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanima u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate, a najkasnije na datum bilance pa i u slučaju da nisu dospjela za naplatu.

Prihodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine iskazuju se kao ostali poslovni prihodi i iskazuju se na neto osnovi.

4.2. POLITIKA ISKAZIVANJA RASHODA

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza. Stoga se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem obveza ili smanjenja sredstava.

Kada se očekuje da će se ekonomske koristi ostvarivati u nekoliko obračunskih razdoblja, rashodi se priznaju na temelju sustavnog rasporeda (kao što je amortizacija).

Kada neki izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, u mjeri u kojoj ne ispunjava uvjete za priznavanje sredstava u bilanci ili te uvjete prestaje ispunjavati, priznaje se kao rashod.

Rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine iskazuju se kao ostali poslovni rashodi i iskazuju se na neto osnovi.

4.3. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE

Nematerijalna imovina obuhvaća nenovčana sredstva koja se mogu identificirati, bez fizičkog obilježja i koje društvo drži za uporabu u proizvodnji roba ili isporuci usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne potrebe.

Nematerijalna imovina iskazuje se u bilanci samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu pritijecati u društvo te da se trošak nabave može utvrditi. Nematerijalnu imovinu čine i ulaganja na tuđim sredstvima. Ova se ulaganja kapitaliziraju u roku trajanja najma na tuđoj imovini.

Nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjeno za amortizaciju.

Amortizacija nematerijalne imovine s određenim vijekom trajanja obračunava se linearnom metodom u procijenjenom vijeku trajanja odnosno u ugovorenom razdoblju korištenja.

4.4. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE

Materijalna imovina definirana je prema utvrđenim kriterijima iz HSFI 6. Dugotrajnom materijalnom imovinom smatraju se sredstva značajnije vrijednosti čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačnom nabavnom vrijednošću iznad 3.500 kn.

Pri početnom evidentiranju u poslovnim knjigama, materijalna imovina iskazuje se po troškovima nabave. Trošak nabave obuhvaća i zavisne troškove nabave.

Kada je neko sredstvo stečeno u razmjeni za drugo sredstvo (neslično), tada se trošak nabave utvrđuje po fer vrijednosti stečenog sredstva usklađenog za moguća plaćanja ili naplate.

Kada se nekretnina, postrojenje i oprema zamjenjuje za slično sredstvo trošak nabave stečenog sredstva može se utvrditi i kao knjigovodstvena vrijednost otuđenog sredstva usklađena za transfere novca bez nastanka dobitka ili gubitka po toj osnovi.

Troškovi kamata povezani s nabavom materijalne imovine priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. Kapitaliziraju se samo oni troškovi nabave koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva do početka korištenja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na postojeće materijalno sredstvo dodaje se vrijednosti tog sredstva ako se:

- produžuje vijek uporabe,
- povećava kapacitet,
- znatno poboljšava kvaliteta proizvodnje,
- omogućuje znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se prema troškovima nabave umanjenim za ispravak vrijednosti i gubitke od smanjenja.

Sredstva se isključuju iz bilance kada se trajno povlače iz uporabe ili kada su otuđena. Dobitci ili gubitci koji se trebaju priznati u računu dobitka ili gubitka utvrđuju se kao razlika između utrška od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti otuđene imovine.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se prema linearnoj metodi i priznaje se kao rashod razdoblja.

Vijek uporabe procjenjuje se u vrijeme nabave svakog sredstva iz skupine materijalne imovine. Vijek uporabe utvrđuje se na temelju: očekivane uporabe sredstava, očekivanog fizičkog trošenja, tehničkog starenja, tehničkih karakteristika i slično.

Primijenjene amortizacijske stope za pojedine značajnije kategorije imovine su:

Naziv amortizacijske grupe	Amortiz.	Amortiz.
	stopa (%) 2020	stopa (%) 2021
Nematerijalna imovina	20,00	20,00
Zgrade - poslovne	2,50	2,50
Zgrade – montažne/barake	5,00	5,00
Uredska oprema (računala, kopirni strojevi, telefoni i sl.)	25,00	25,00
Telefonska centrala s pripadajućim instal. i aparatima	25,00	25,00
Oprema za graditeljstvo (kranovi, mikseri, dizalice i dr.)	10,00	10,00
Teretna, vučna i ostala transportna sredstva	10,00	10,00
Uredsko pokućstvo, pog. Inventar i alati	20,00	20,00

4.5. ULAGANJA U NEKRETNINE

Ulaganja u nekretnine priznaju se kao ulaganja koja se ne koriste za obavljanje djelatnosti (osnovne, pomoćne ili administrativne potrebe) kao što su:

- zemljišta koja se drže u svrhu dugoročnog porasta kapitalne vrijednosti, a ne zbog kratkoročne prodaje tijekom redovitog poslovanja,
- zemljišta koja se drže za uporabu u još neutvrđenoj budućnosti,
- zgrada koja se posjeduje (u vlasništvu ili financijskom najmu) i koja se daje u najam prema jednom ili više ugovora o operativnom najmu, evidentiraju se po trošku nabave.

Nakon početnog priznavanja primjenjuje se model fer vrijednosti.

Nekretnine se amortiziraju jednako kao i dugotrajna materijalna imovina.

4.6. POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe iskazuju se po trošku (nabave) ili neto-vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome koja je niža.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom FIFO metode.

Sitan inventar i auto-gume otpisuju se u cijelosti kod stavljanja u upotrebu i iskazuju se po nabavnoj cijeni uvećanoj za zavisne troškove nabave, sukladno odredbama HSF1 10. U sitan inventar razvrstavaju se materijalna sredstva pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn koja traju dulje od godine dana. Smanjivanje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda razdoblja temeljem procjene o oštećenosti, dotrajalosti zaliha i sl., uvijek kada je nadoknativa vrijednost manja od nabavne vrijednosti.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuju se po cijeni koštanja ili neto utrživoj vrijednosti, ako je niža od cijene koštanja. Kalkulacija cijene koštanja obuhvaća: vrijednost izravno potrošenog materijala, vrijednost izravno utrošenog rada, fiksne opće troškove proizvodnje i varijabilne opće troškove proizvodnje.

4.7. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOTRAJNIH POTRAŽIVANJA I KRATKOTRAJNE FINANCIJSKE IMOVINE

Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se po fer vrijednosti te imovine na datum bilanciranja. Kratkotrajna potraživanja iskazuju se u nominalnoj vrijednosti.

Procjena realnosti pojedinih potraživanja prosuđuje se na temelju raspoloživih dokaza o naplativosti potraživanja. Za potraživanja čija je naplativost upitna vrši se vrijednosno usklađenje.

Potraživanja za zatezne kamate evidentiraju se kada je izvjesna njihova naplativost.

4.8. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOROČNIH OBVEZA

Dugoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku duljem od godine.

Dugoročne obveze u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

4.9. POLITIKA PROCJENE RADI REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE

Uprava na kraju svake godine na temelju podataka stručnih službi procjenjuje eventualne potrebe za rezerviranjem za sudske sporove.

Rezerviranja za mirovine i slične troškove mogu se provoditi sukladno sustavu mirovinskog osiguranja i prema mirovinskim planovima društva.

Rezerviranja za troškove kojima se dospijeće procjenjuje do godine dana evidentiraju se u okviru pozicije Pasivnih vremenskih razgraničenja.

4.10. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOROČNIH OBVEZA

Kratkoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku do godine dana. Kao kratkoročne obveze evidentiraju se i obveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju u roku do godine dana od datuma financijskih izvještaja.

Obveze za kamate se evidentiraju po dospijeću obveze.

Obveze u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

4.11. POLITIKA ISKAZIVANJA TROŠKOVA POSUDBE

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Ako su izvori sredstava posuđeni izravno za nabavu (stjecanje, izgradnju, proizvodnju) neke imovine, tada se troškovi posudbe prihvatljivi za kapitalizaciju određuju kao stvarni troškovi posudbe nastali tim posuđivanjem.

4.12. POLITIKA ISKAZIVANJA ODGOĐENE POREZNE IMOVINE

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima što se odnosi na privremene razlike koje se mogu odbiti, prenesene neiskorištene gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice. Odgođena porezna imovina može biti priznata samo ako je vjerojatno da će se privremene razlike ukinuti u predvidivoj budućnosti i ostvariti dostatan dobitak kako bi se mogla uporabiti privremena razlika.

4.13. OBJAVA POVEZANIH STRANAKA

Društvo u Bilješkama uz financijske izvještaje objavljuje transakcije s povezanim strankama sukladno HSFI 1.

RAČUN DOBITI I GUBITKA**Bilješka 5. POSLOVNI PRIHODI**

Vrsta prihoda	2020. u kn	2021. u kn
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	816.464	1.149.031
Prihodi od prodaje	34.104.165	19.251.818
Ostali poslovni prihodi	448.950	882.283
UKUPNO	35.369.579	21.283.132

- (i) Prihodi od prodaje u 2021. godini iznose 21.283.132 kn. Značajan dio prihoda ostvaren je prodajom stanova i poslovnih prostora u novoizgrađenoj zgradi na staroj lokaciji Društva (Peškera) i to u iznosu 8.338.371 kn. Također, od prodaje matičnom društvu Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o. Cres, koje je jedini osnivač Društva, ostvareni su prihodi u iznosu 1.149.031 kn ili 5,4 % ukupnih prihoda od prodaje.
- (ii) Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od prodanog zemljišta u iznosu od 671.560 kn (Bilješka 11.vii).

Bilješka 6. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi iskazuju se po sljedećim vrstama:

OPIS	2020. u kn	2021. u kn
Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje	10.906.903	9.211.016
Troškovi sirovina i materijala	7.888.408	4.585.626
Ostali vanjski troškovi usluga	9.999.095	3.674.878
Troškovi osoblja	5.841.100	5.260.033
Amortizacija	710.889	747.506
Ostali troškovi	560.203	506.735
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	0	495.791
Rezerviranja	115.328	78.653
Ostali poslovni rashodi	636.949	93.474
UKUPNO	36.658.875	24.653.712

- (i) Smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje iznosi 9.211.016 kn.
- (ii) Troškovi sirovina i materijala najvećim dijelom obuhvaćaju utrošene sirovine i materijal u iznosu 3.011.436 kn, zatim gorivo u iznosu 1.265.921 kn, otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu 145.503 kn te električnu energiju u iznosu 64.919 kn.
- (iii) Ostali vanjski troškovi usluga u najznačajnijem dijelu sadrže usluge kooperanata na izradi proizvoda u iznosu 2.636.307 kn, a zatim i troškove održavanja 258.450 kn, prijevozne usluge 321.254 kn, troškove registracije vozila 41.290 kn i troškove intelektualnih usluga 126.149 kn.
- (iv) Troškovi osoblja iznose 5.260.033 te sadrže plaće djelatnika, poreze i doprinose iz i na plaće.
- (v) U tekućoj godini Društvo je obračunalo amortizaciju u visini 747.506 kn.
- (vi) Ostali troškovi poslovanja najvećim dijelom obuhvaćaju naknade troškova zaposlenicima (dnevnice, troškovi upotrebe vlastitog automobila, putni troškovi) u iznosu 84.073 kn, ostale naknade zaposlenicima (otpremnine, regres, potpore) u iznosu 131.326 kn, troškove osiguranja u iznosu 107.928 kn te ostali troškovi banka, čanarina i drugih naknada u iznosu od 183.267 kn.
- (vii) U tekućoj godini Društvo je izvršilo ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 495.791 kn.
- (viii) Društvo je u tekućoj godini izvršilo rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 78.653 kn.
- (ix) Ostale poslovne rashode najvećim dijelom čini rashod stroja u iznosu od 50.823 kn.

Bilješka 7. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi iskazani su u iznosu 51.528 kn, a čine ih prihodi od kamata i tečajnih razlika.

Bilješka 8. FINANCIJSKI RASHODI

OPIS	2020. u kn	2021. u kn
Kamate na kredite i leasinge	371.167	279.223
Zatezne kamate	20.493	49.003
Negativne tečajne razlike	77.893	94.187
UKUPNO	469.553	422.413

- (i) Kamate na kredite i leasinge odnose se na kamate po kreditima 221.001 kn i kamate po financijskim najmovima 58.222 kn.

Bilješka 9. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA

Gubitak prije oporezivanja iskazan je kao razlika između prihoda i rashoda iz redovnih i izvanrednih djelatnosti društva i iskazan je u iznosu 3.741.465 kn (u 2020. godini gubitak u iznosu 1.753.775 kn).

Bilješka 10. POREZ NA DOBIT

Prema poreznim propisima Republike Hrvatske oporezuje se dobit koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Tako utvrđena računovodstvena dobit korigira se, odnosno uvećava ili umanjuje prema poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Iskazana osnovica za oporezivanje oporezuje se stopom od 18%. Razlike između računovodstvene i porezne Bilance obrazlažu se za porezne svrhe.

Prema poreznoj prijavi, Društvo je u tekućoj godini iskazalo porezni gubitak u iznosu 2.732.055 kn. Preneseni porezni gubitak iz 2020. godine iznosi 4.246.487 kn.

Prema poreznoj prijavi Društvo u tekućem razdoblju nije iskazalo poreznu obvezu, međutim realizacijom revalorizirane imovine Društvo je priznalo odgođenu poreznu obvezu u iznosu 175.140 kn (Bilješka 19) što je imalo utjecaj na umanjenje računovodstvenog gubitka za isti iznos. Računovodstveni gubitak na 31.12.2021. iznosi 3.566.325 kn.

BILANCA

Bilješka 11. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA I ULAGANJA U NEKRETNINE

- (i) Društvo u tekućoj godini nije imalo novih nabavki dugotrajne nematerijalne imovine.
- (ii) Najveća nabavka dugotrajne materijalne imovine u 2021. godini odnosi se na bager gusjeničar marke Doosan u iznosu 989.993 kn.
- (iii) Najznačajnije smanjenje u tekućoj godini odnosi se na rashod bagera i hidrauličnog čekića ukupne nabavne vrijednosti 1.094.703 kn. Sredstva su amortizirana u cijelosti.
- (iv) Amortizacija za 2021. godinu iznosi 747.506 kn.
- (v) U tekućoj godini izvršena je reklasifikacija dva zemljišta u iznosu od 219.316 kn na poziciju *Ulaganja u nekretnine* (Bilješka 11. vii), a odnosi se na zemljišta koja Društvo ne koristi za obavljanje djelatnosti.
- (vi) Društvo je sve nekretnine na kojima je upisano kao vlasnik dalo u zalog radi osiguranja povrata kreditnih obveza, Bilješka 18.

Na sljedećim stranicama dan je prikaz dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine te ulaganja u nekretnine:

ELEKTRO - VODA D.O.O. CRES**BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

Naziv	MATERIJALNA ULAGANJA					NEMATERIJALNA ULAGANJA			SVEUKUPNO
	Zemljište	Gradev. objekti	Postrojenja, alati, oprema i umjet. djela	Mater. ulaganja u tijeku	UKUPNO materijalna ulaganja	Nemat. imovina	Nemat. ulaganja u pripremi	UKUPNO nemat. ulaganja	Materijalna i nematerijalna ulaganja
NABAVNA VRIJEDNOST									
Početni saldo 01.01.	1.168.703	3.935.721	15.108.953	0	20.213.377	123.810	0	123.810	20.337.187
Povećanja vrijed. (nabava)				1.003.272	1.003.272			0	1.003.272
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi			1.003.272	-1.003.272	0			0	0
Rashod, manjkovi i prodaja			-1.184.990		-1.184.990			0	-1.184.990
Revalorizacija nabavne vrijednosti					0			0	0
Donosi, prijenosi, ispravci	-219.316				-219.316			0	-219.316
STANJE 31.12.	949.387	3.935.721	14.927.235	0	19.812.343	123.810	0	123.810	19.936.153
Početni saldo 01.01.	0	912.948	12.137.825	0	13.050.773	119.863		119.863	13.170.636
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		101.668	645.199		746.866	640		640	747.506
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava			-1.171.467		-1.171.467			0	-1.171.467
Revalorizacija ispravka vrijednosti								0	0
Donosi, prijenosi, ispravci					0			0	0
STANJE 31.12.	0	1.014.615	11.611.557	0	12.626.172	120.503	0	120.503	12.746.675
SAD. VRIJED. 01.01.	1.168.703	3.022.773	2.971.128	0	7.162.604	3.947	0	3.947	7.166.551
SAD. VRIJED. 31.12.	949.387	2.921.105	3.315.677	0	7.186.171	3.307	0	3.307	7.189.478

ELEKTRO - VODA D.O.O. CRES**BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

(vii) Ulaganja u nekretnine

Društvo sukladno odredbama HSFI 7 i računovodstvenim politikama posebno iskazuje ulaganja u nekretnine kako slijedi:

ULAGANJA U NEKRETNINE				
Naziv	Zemljište	Građevinski objekti	Ulaganja u nekretnine - priprema	UKUPNO ulaganja u nekretnine
NABAVNA VRIJEDNOST				
Početni saldo 01.01.	0	0	0	0
Povećanja vrijed. (nabava)				0
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi				0
Rashod, manjkovi i prodaja	-973.000			-973.000
Revalorizacija nabavne vrijednosti	2.111.042			2.111.042
Donosi, prijenosi, ispravci	219.316			219.316
STANJE 31.12.	1.357.358	0	0	1.357.358
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Početni saldo 01.01.	0	0	0	0
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje				0
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava				0
Revalorizacija ispravka vrijednosti				0
Donosi, prijenosi, ispravci				0
STANJE 31.12.	0	0	0	0
SAD. VRIJED. 01.01.	0	0	0	0
SAD. VRIJED. 31.12.	1.357.358	0	0	1.357.358

- (i) Izvršena je reklasifikacija dva zemljišta na poziciju *Ulaganje u nekretnine* u iznosu od 219.316 kn obzirom da se ista ne koriste za obavljanje djelatnosti Društva.
- (ii) Tijekom godine zemljišta su revalorizirana prema procjeni sudskih vještaka za graditeljstvo na ukupno 2.330.358 kn te je sukladno tome formirana revalorizacijska rezerva u iznosu od 1.731.054 kn (Bilješka 16.b)) i odgođena porezna obveza u iznosu od 379.988 kn (Bilješka 19).
- (iii) Tijekom 2021. godine prodano je zemljište fer vrijednosti 973.000 kn (Bilješka 5. ii) te je sukladno tome realizirana odnosna revalorizacijska rezerva i odgođena porezna obveza (Bilješke 16.b) i 19).

Bilješka 12. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA I DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

OPIS	2020. u kn	2021. u kn
Ostala dugotrajna financijska imovina	63.826	0
Ostala dugotrajna potraživanja	479.863	419.881
UKUPNO	543.689	419.881

- (i) Ostala dugotrajna financijska imovina koja se odnosi na ulaganja u police životnog osiguranja sa štednom komponentom je otkupljena u 2021. godini.
- (ii) Ostala dugotrajna potraživanja se odnose na dugoročni dio potraživanja za pružanje energetske usluge za dječji vrtić „Girice“ u iznosu 419.881 kn.

Bilješka 13. ZALIHE

OPIS	2020. u kn	2021. u kn
Sirovine i materijal u skladištu	731.660	671.249
Sitan inventar u upotrebi	306.216	293.981
Ispravak vrijed. sit. inventara u upotrebi	(306.216)	(293.981)
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	9.453.376	242.360
Predujmovi dobavljačima materijala	76.031	5.159
UKUPNO	10.261.067	918.768

- (i) Zalihe se odnose na zalihu sirovina i materijala na skladištu u iznosu 671.249 kn i na stambeno-poslovnu zgradu na staroj lokaciji Društva (Peškera) u iznosu od 242.360 kn. Na 31.12.2021. Društvo na zalihama više nema grobnica.

Bilješka 14. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA I NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

OPIS	2020. u kn	2021. u kn
Potraživanja od povezanih poduzetnika	89.698	90.534
Potraživanja od kupaca	2.878.236	1.433.614
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(0)	(495.791)
Potraživanja od države i zaposlenih	92.325	109.979
Ostala potraživanja	162.841	353.609
Ukupno kratkotrajna potraživanja	3.223.100	1.491.945
Novac na računu i u blagajni	270.483	1.236
SVEUKUPNO	3.493.583	1.493.181

- (i) Potraživanja od povezanih društava se odnose na potraživanja s osnove prodaje usluga matičnom društvu Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o. Cres.
- (ii) Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu 1.433.614 kn od čega se 495.791 kn odnosi na vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca.
- (iii) Na poziciji potraživanja od države nalaze se najvećim dijelom potraživanja za preplaćen porez na dodanu vrijednost u iznosu 48.424 kn te potraživanja od HZZO-a za refundaciju naknada za vrijeme bolovanja 24.224 kn.
- (iv) Na poziciji ostala potraživanja nalaze se dani predujmovi za naručene usluge u iznosu 55.216 kn, akontacija za ugovore o leasingu u iznosu 3.089 kn i potraživanje po preplaćenoj pozajmici primljenoj od strane društva Stambena-izgradnja d.o.o. u iznosu 295.305 kn.
- (v) Novac na žiro računima iznosi 1.005 kn, a novac u blagajni 231 kn.

Bilješka 15. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Opis	01.01.2021. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021. u kn
Premije osiguranja	37.339	74.109	37.339	74.109
UKUPNO	37.339			74.109

Bilješka 16. KAPITAL I REZERVE

Opis	01.01.2021. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021. u kn
Temeljni kapital	1.122.500			1.122.500
Revalorizacijske rezerve	0	1.731.054	797.860	933.194
Zadržana dobit / Preneseni gubitak	-1.123.470	797.860	1.979.499	-2.305.109
Dobit (gubitak) tekuće godine	-1.753.775	3.566.325	1.753.775	-3.566.325
UKUPNO	-1.754.745			-3.815.740

a) Upisani kapital

Temeljni kapital upisan je u Registru Trgovačkog suda u Rijeci u iznosu 1.122.500 kn.

b) Revalorizacijska rezerva

Društvo je u tekućoj godini revaloriziralo dva zemljišta temeljem procjena sudskih vještaka za graditeljstvo. Formirana je revalorizacijska rezerva u iznosu od 1.731.054 kn. Smanjenje revalorizacijske rezerve u iznosu 797.860 kn rezultat je prodaje revalorizirane imovine te je za taj iznos uvećana zadržana dobit, odnosno umanjen preneseni gubitak.

c) Zadržana dobit / Preneseni gubitak

Preneseni gubitak čini gubitak 2020. godine u iznosu 1.753.775 kn uvećan za gubitke proizašle iz temeljnih pogreški ranijih razdoblja u iznosu 225.722 kn, a umanjen za ukinutu revalorizacijsku rezervu u iznosu 797.860 kn.

c) Dobit / gubitak tekuće godine

Gubitak tekuće godine iznosi 3.566.325 kn (u 2020. godini gubitak je iznosio 1.753.775 kn).

Bilješka 17. DUGOROČNA REZERVIRANJA, POTENCIJALNE OBVEZE, PRAVNI SPOROVI, NEPREDVIĐENA IMOVINA TE DANA JAMSTVA I GARANCIJE

- (i) Protiv Društva su u tijeku dva sudska postupka. Prema procjeni Uprave Društva po ovim sporovima neće doći do odljeva sredstava.
- (ii) Društvo na datum bilance ima aktivna dana jamstva za izvođenje radova i garancije za izvršene radove u ukupnom iznosu 1.237.106 kn. Za ista nisu izvršene rezervacije.

ELEKTRO - VODA D.O.O. CRES**BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

(iii) Rezerviranja se odnose na rezerviranja za godišnje odmore i prikazana su u sljedećoj tablici:

OPIS	01.01.2021. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021. u kn
Rezerviranja za godišnje odmore	115.328	78.653	115.328	78.653
UKUPNO	115.328			78.653

Bilješka 18. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze na 31.12.2021. godine iskazuju se kao:

							u kn
Naziv i godina odobrenja	01.01.2021. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021. u kn	Dospijeće 2022.g.	Od 2022. - 2024.	Nakon 2024. godine
Dug. zajam-zgrada	1.812.868		1.812.868	0	0	0	0
Zajam	1.812.868			0	0	0	0
Dug. kredit-vrtić.	381.583	51.982	108.627	324.938	24.478	83.463	216.997
Dug. kredit-zgrada	3.220.419	515.496	1.505.790	2.230.141	472.624	1.515.106	242.411
Dug. kredit-zgrada	1.853.335		1.835.335	0	0	0	0
Dug. kredit	0	1.000.000	0	1.000.000	333.333	666.667	0
Krediti	5.455.337			3.555.079	830.435	2.265.220	459.408
Leasing-Megan	4.938	0	4.938	0	0	0	0
Leasing-yanmar/16	91.106	0	91.106	0	0	0	0
Leasing-yanmar/15	7.583	0	7.583	0	0	0	0
Leasing-dumper 2018	140.996	0	43.535	97.461	45.014	52.447	0
Leasing-yanmar 2018	211.488	0	65.301	146.187	67.518	78.669	0
Leasing-mikser pumpa	532.326	0	202.196	330.130	249.549	80.581	0
Dacia dokker	30.730	0	11.489	19.241	12.186	7.055	0
Dacia Sandero	19.518	0	19.518	0	0	0	0
Leasing-bager DOOSAN	0	1.173.214	352.926	820.288	188.911	403.710	227.667
Leasing	1.038.685			1.413.307	563.178	622.462	227.667
UKUPNO	8.306.890			4.968.386	1.393.613		
-Tekuće dospijeće	-1.226.695			-1.393.613			
DUGOROČNE OBVEZE	7.080.195			3.574.773			

ELEKTRO - VODA D.O.O. CRES**BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

- (i) Za osiguranje povrata kreditnih obveza upisan je zalog na nekretnine Društva. Za kredit Erste&Steiermarkische banke iz 2012. jamči matično društvo Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o. Cres. Osim toga, Društvo je izdalo dodatne instrumente osiguranja - mjenice i zadužnice.
- (ii) Tekuće dospijee dugoročnih kredita i leasinga iskazano je na kratkoročnim obvezama prema bankama i drugim financijskim institucijama, Bilješka 20.

Bilješka 19. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

OPIS	01.01.2021. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021. u kn
Odgodena porezna obveza	0	379.988	175.140	204.848
UKUPNO	0			204.848

- (i) Društvo je u tekućoj godini evidentiralo odgođenu poreznu obvezu temeljem provedene revalorizacije imovine (dva zemljišta). Smanjenje u istoj godini u iznosu 175.140 kn odnosi se na ukidanje odgođene porezne obveze uslijed prodaje revaloriziranog zemljišta.

Bilješka 20. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazane su:

Opis	2020. u kn	2021. u kn
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	384	5.490
Obveze za zajmove, depozite i slično	150.000	407.550
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.732.528	1.393.613
Obveze za predujmove	679.791	442.842
Obveze prema dobavljačima	11.381.752	7.695.256
Obveze prema zaposlenima	324.735	299.833
Obveze prema državi	792.261	1.165.655
UKUPNO	16.061.451	11.410.239

- (i) Saldo obveza po primljenim kratkoročnim zajmovima na 31.12.2021. godine iznosi 407.550 kn.

- (ii) Društvo na poziciji kratkoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama ima iskazano:
 - tekuće dospijeće po dugoročnim kreditima banaka u iznosu 830.435 kn, te tekuće dospijeće po ugovorima o financijskom leasingu u iznosu 563.178 kn, Bilješka 18.
- (iii) Saldo obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine iznosi 7.695.256 kn.
- (iv) Obveze prema zaposlenima najvećim se dijelom odnose na obveze za plaću za mjesec prosinac 2021. godine.
- (v) Obveze prema državi najvećim dijelom čine obveze za PDV u iznosu 989.395 kn.

Bilješka 21. INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENA NEIZVJESNOSTI NA DATUM BILANCE KOJE STVARAJU VELIKI RIZIK

Uprava je preispitala sve značajne čimbenike koji utječu na pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, analizirajući sve relevantne:

a) financijske informacije i to:

- neto obveze odnosno neto tekuće obveze,
- posudbe bez realnih izgleda za njihovo obnavljanje ili reprogramiranje te prekomjerno oslanjanje na kratkoročne posudbe,
- indikacije o otkazivanju financijske suradnje od strane vjerovnika i drugih kreditora,
- negativni novčani tokovi iz poslovanja iskazani u povijesnim ili prospektivnim financijskim izvještajima,
- negativni ključni financijski pokazatelji,
- značajni gubici u poslovanju ili značajno smanjivanje vrijednosti imovine korištene za stvaranje novčanih tokova.
- nemogućnost isplata vjerovnika na datume dospijeća,
- nemogućnost poštivanja uvjeta iz ugovora o kreditima.

b) poslovne informacije i to:

- pad poslovnih aktivnosti na tržištu koje opslužuje Društvo i
- nedostatnost novih poslova.

Društvo se i tijekom 2021. godine susrelo s nepovoljnim financijskim i poslovnim aktivnostima, odnosno ostvarilo je značajne tekuće gubitke u poslovanju, negativne novčane tijekomove iz poslovnih aktivnosti, nepovoljne i nezadovoljavajuće pokazatelje (koeficijente) likvidnosti te značajnu fluktuaciju kadrova.

Zbog akumuliranih gubitaka i nelikvidnosti Društva, u planu je objava javnog poziva za dokapitalizaciju i strateško povezivanje društva.

Obzirom na buduće planirane projekte na otocima Cres i Lošinj, Uprava smatra da postoji interes većih građevinskih tvrtki za strateško partnerstvo. Strateški partner bi preuzeo obveze prema dobavljačima i pokrio manjak kapitala. Dosadašnji ugovoreni poslovi planiraju se izvršiti, a potencijalni novi poslovi ovise o ishodu javnog poziva.

Bilješka 22. ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA

OPIS	01.01.2021. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021. u kn
Plaća Uprave	14.970	188.671	186.668	16.973
Naknade članovima NO				
Iznos predujmova				
Iznos kredita				
Garancije preuzete za članove upravljačkih tijela				

(i) Isplata plaće sastoji se od neto plaće, poreza iz plaće i doprinosa iz i na plaću.

Bilješka 23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, a do datuma sastavljanja i odobravanja financijskih izvještaja nisu nastali događaji s utjecajem na financijske izvještaje razdoblja.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva 29. travnja 2022. godine te financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

U Cresu, 29. travnja 2022. godine

Član uprave:

Dejan Ćormarković