

PRAEVENIRE d.o.o. SPLIT

Revizija, računovodstvo i porezno savjetovanje

**AQUA MONT SERVICE D.O.O
SPLIT**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
TEMELJNIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**

Split, lipanj 2024.

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje.....	2
Izveštaj neovisnog revizora vlasnicima društva Aqua mont service d.o.o za 2023. godinu.....	3
Bilanca za 2023.godinu	5
Račun dobiti i gubitka za 2023. godinu.....	8
Bilješke uz financijske izvještaje.....	10

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/7), Uprava je dužna osigurati da financijska izvješća za svaku financijsku godinu budu pripremljena u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“) koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju realnu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

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 izvješća.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvješća 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 financijska izvješća 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 s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Za i u ime Uprave
Zdenko Dvornik

A blue circular stamp is located to the right of the signature. The text in the stamp reads "POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI" around the top inner edge, "AQUA MONT D.O.O." in the center, "POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI" around the bottom inner edge, and "SPLIT" at the very bottom.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA I UPRAVI DRUŠTVA AQUA MONT SERVICE d.o.o SPLIT

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Aqua mont service d.o.o Split OIB.98882970595, MB:060398786 (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023 račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023 njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa 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 Međunarodnim Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) uključujući Međunar. Standarde neovisnost (IESBA) kodeks i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 10 uz financijske izvještaje koja opisuje događaje nakovn datuma bilance

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljam 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.

Split, 5.06.2024

Ovlašteni revizor
Mr.sci Marko Piteša dipl.oec

Ovlašteni predstavnik u ime revizorskog društva
Praevenire d.o.o, Split, Mosečka 78

Mr.sci. Marko Piteša dipl.oec

PRAEVENIRE d.o.o.
SPLIT

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	g.2022	g.2023	Udio 2022 (%)	Udio 2023 (%)	aps. Promj.	Promj. (+/-)%
1	2	3	4	5	6	7	8
AKTIVA							
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL							
B) DUGOTRAJNA IMOVINA		846.495,99	990.345,90	26%	22%	143.849,91	17
I. NEMATERIJALNA IMOVINA							
1. Izdaci za razvoj							
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava							
3. Goodwill							
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine							
5. Nematerijalna imovina u pripremi							
6. Ostala nematerijalna imovina							
II. MATERIJALNA IMOVINA		356.310,31	560.564,04			204.253,73	57
1. Zemljište							
2. Građevinski objekti							
3. Postrojenja i oprema		305.617,31	560.564,04			254.946,73	83
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		50.693,00	0,00			-50.693,00	-100
5. Biološka imovina							
6. Predumovi za materijalnu imovinu							
7. Materijalna imovina u pripremi							
8. Ostala materijalna imovina							
9. Ulaganje u nekretnine							
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		386.171,12	429.781,86			43.610,74	11
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe							
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe							
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe							
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom							
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom							
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom							
7. Ulaganja u vrijednosne papire							
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		9.399,42	43.610,74			34.211,32	364
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela							
10. Ostala dugotrajna financijska imovina		376.771,70	386.171,12			9.399,42	2
IV. POTRAŽIVANJA		104.014,56		3%		-104.014,56	-100
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe							
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom							
3. Potraživanja od kupaca							
4. Ostala potraživanja		104.014,56				-104.014,56	-100
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA							

C) KRATKOTRAJNA IMOVINA		2.405.837,84	3.428.255,70	74%	77%	1.022.417,86	42
I. ZALIHE		66.538,79	689.929,61			623.390,82	937
1. Sirovine i materijal		66.538,79	375.338,11			308.799,32	464
2. Proizvodnja u tijeku			314.591,50			314.591,50	#DIV/0!
3. Gotovi proizvodi							
4. Trgovačka roba							
5. Predujmovi za zalihe							
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji							
7. Biološka imovina							
II. POTRAŽIVANJA		1.229.764,52	1.528.337,21			298.572,69	24
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe							
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			9.784,57			9.784,57	
3. Potraživanja od kupaca		603.435,55	1.018.219,89			414.784,34	69
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		49.776,92	55.548,63			5.771,71	12
5. Potraživanja od države i drugih institucija		17.172,08	27.115,61			9.943,53	58
6. Ostala potraživanja		559.379,97	417.668,51			-141.711,46	-25
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		918.303,61	1.185.993,42			267.689,81	29
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe							
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe							
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe							
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom							
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava sudjelujućim interesom							
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		840.165,51	1.079.319,66			239.154,15	28
7. Ulaganja u vrijednosne papire							
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		78.138,10	95.247,71			17.109,61	21,90
9. Ostala financijska imovina		0,00	11.426,05			11.426,05	#DIV/0!
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI		191.230,92	23.995,46			-167.235,46	-87,45
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		11.218,53	15.960,75	0%	0%	4.742,22	42,27
E) UKUPNO AKTIVA		3.263.552,36	4.434.562,35	100%	100%	1.171.009,99	35,88
F) IZVANBILANČNI ZAPISI		3.004.904,26	3.982.969,84				

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	g.2022	g.2023	Udio 2022 (%)	Udio 2023 (%)	aps. Promj.	Promj. (+/-)%
PASIVA	2	3	4	5	6	7	8
A) KAPITAL I REZERVE		771.901,66	1.036.172,39	24%	23%	264.270,73	34,24
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		2.654,46	2.654,46			0,00	0,00
II. KAPITALNE REZERVE							
III. REZERVE IZ DOBITI							
1. Zakonske rezerve							
2. Rezerve za vlastite dionice							
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)							
4. Statutarne rezerve							
5. Ostale rezerve							
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE							
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO							
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)							
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova							
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu							
4. Ostale rezerve fer vrijednosti							
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)							
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		542.377,79	769.247,20			226.869,41	42
1. Zadržana dobit		542.377,79	769.247,20			226.869,41	41,83
2. Preneseni gubitak							
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		226.869,41	264.270,73			37.401,32	16,49
1. Dobit poslovne godine		226.869,41	264.270,73			37.401,32	16,49
2. Gubitak poslovne godine							
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES							
B) REZERVIRANJA		233.300,61	238.514,47	7%	5%	5.213,86	2,23
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze							
2. Rezerviranja za porezne obveze							
3. Rezerviranja za započete sudske sporove							
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava							
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		233.300,61	238.514,47			5.213,86	2,23
6. Druga rezerviranja							

C) DUGOROČNE OBVEZE		117.022,09	45.503,43	4%	1%	-71.518,66	-61,12
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe							
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe							
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom							
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom							
5. Obveze za zajmove, depozite i slično							
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama							
7. Obveze za predujmove							
8. Obveze prema dobavljačima		117.022,09	45.503,43			-71.518,66	-61
9. Obveze po vrijednosnim papirima							
10. Ostale dugoročne obveze							
11. Odgođena porezna obveza							
D) KRATKOROČNE OBVEZE		2.141.328,00	3.114.372,06	66%	70%	973.044,06	45
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe							
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe							
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom							
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		798.741,86	1.741,86			-797.000,00	-100
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		12.559,87	8.564,52			-3.995,35	-32
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama			120.879,67			120.879,67	#DIV/0!
7. Obveze za predujmove							
8. Obveze prema dobavljačima		1.084.933,70	2.040.369,07			955.435,37	88
9. Obveze po vrijednosnim papirima							
10. Obveze prema zaposlenicima		103.173,52	344.808,51			241.634,99	234
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		141.919,05	598.008,43			456.089,38	321
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu							
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji							
14. Ostale kratkoročne obveze							
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA							
F) UKUPNO – PASIVA		3.263.552,36	4.434.562,35	100%	100%	1.171.009,99	36
G) IZVANBILANČNI ZAPISI		3.004.904,26	3.982.969,84				

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2023. GODINE

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina	aps. Promjena	Promjena (+/-)%
1	2	3	4	5	6
I. POSLOVNI PRIHODI		4.442.989,47	6.671.325,68	2.228.336,21	50,15
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		751.705,86	1.124.000,00	372.294,14	49,53
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		3.675.748,64	5.546.325,68	1.870.577,04	50,89
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga					
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe					
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		15.534,97	1.000,00	-14.534,97	-93,56
II. POSLOVNI RASHODI		4.195.968,27	6.314.008,98	2.118.040,71	50,48
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda					
2. Materijalni troškovi		3.289.186,49	4.257.470,39	968.283,90	29,44
a) Troškovi sirovina i materijala		1.040.520,10	2.069.223,49	1.028.703,39	98,86
b) Troškovi prodane robe		50.366,01		-50.366,01	-100,00
c) Ostali vanjski troškovi		2.198.300,38	2.188.246,90	-10.053,48	-0,46
3. Troškovi osoblja		630.196,16	1.520.432,31	890.236,15	141,26
a) Neto plaće i nadnice		373.265,71	895.068,11	521.802,40	139,79
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		171.773,11	413.801,63	242.028,52	140,90
c) Doprinosi na plaće		85.157,34	211.562,57	126.405,23	148,44
4. Amortizacija		69.812,96	155.137,17	85.324,21	122,22
5. Ostali troškovi		164.399,50	283.807,24	119.407,74	72,63
6. Vrijednosna usklađenja					
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)					
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)					
7. Rezerviranja		38.126,03	5.213,87	-32.912,16	-86,32
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze					
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		38.126,03	5.213,87	-32.912,16	-86,32
f) Druga rezerviranja					
8. Ostali poslovni rashodi		4.247,13	91.948,00	87.700,87	2.064,94
III. FINACIJSKI PRIHODI		46.870,41	10.863,02	-36.007,39	-76,82
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe					
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima					
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe					
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe					
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe					

6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova					
7. Ostali prihodi s osnove kamata					
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		5.424,70		-5.424,70	-100,00
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		205,34		-205,34	-100,00
10. Ostali financijski prihodi		41.240,37	10.863,02	-30.377,35	-73,66
IV. FINANCIJSKI RASHODI		14.112,30	41.357,57	27.245,27	193,06
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe					
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		9.214,35	0,00	-9.214,35	-100,00
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		3.232,85	37.085,09	33.852,24	1.047,13
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		1.645,19	3.439,65	1.794,46	109,07
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine					
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)					
7. Ostali financijski rashodi		19,91	832,83	812,92	4.082,97
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM					
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA					
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM					
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA					
IX. UKUPNI PRIHODI		4.489.859,88	6.682.188,70	2.192.328,82	48,83
X. UKUPNI RASHODI		4.210.080,57	6.355.366,55	2.145.285,98	50,96
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		279.779,31	326.822,15	47.042,84	16,81
1. Dobit prije oporezivanja		279.779,31	326.822,15	47.042,84	16,81
2. Gubitak prije oporezivanja					
XII. POREZ NA DOBIT		52.909,90	62.551,42	9.641,52	18,22
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		226.869,41	264.270,73	37.401,32	16,49
1. Dobit razdoblja		226.869,41	264.270,73	37.401,32	16,49
2. Gubitak razdoblja					

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

-Naziv Društva: AQUA MONT SERVICE D.O.O d.o.o Split Gundulićeva 22 kao matica u daljnjem tekstu (Društvo).

-Ovlaštena osoba za zastupanje je Zdenko Dvornik

-OIB:98862970595 MBS:060398786 Kapital Društava je 100% domaći

- Djelatnost Društva je gradnja vodnih građevina

-Status autonomnosti: Društva su autonomno. Prosječan broj zaposlenih u protekloj godini bio je 24 na kraju poslovne godine 80 Društva su poslovala 12 mjeseci u 2022. godini i u 2023. godini.

Regulatorni okvir za sastavljanje GFI-a(Zakon o računovodstvu NN 78/15- 47/20) i Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja NN96/15.

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (u nastavku HSFI)

Računovodstvene politike Društva su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 120/-47/20. i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja NN 86/15).

Financijski izvještaji sastavljeni su prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja na temelju članka 19 stavka 5 Zakona o računovodstvu.

Funkcionalna izvještajna valuta je euro čiji je tečaj u odnosu USD na dan 31.12.2023 godine iznosio (1 USD = 1.0666 EUR-a.

1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina trgovačkog društva može se podijeliti na nematerijalnu i materijalnu imovinu. Ovisno o djelatnosti društva ovisit će i njihova zastupljenost i značaj za poslovanje.

Dugotrajna nematerijalna imovina je imovina bez fizičkog obilježja te se posjeduje za uporabu u proizvodnji ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe. Računovodstveno postupanje sa nematerijalnom imovinom reguliraju MRS 38 – Nematerijalna imovina, HSFI-5 te čl. 17 ZOR-a. Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se metodom kapitalizacije, a vrijednost se utvrđuje prema visini troškova plaćenih za pojedino ulaganje. Ova imovina se amortizira u razdoblju u kojem se očekuje njeno djelovanje na ostvarivanje prihoda.

Dugotrajna materijalna imovina, s druge strane, je fizički opipljiva, a da bi se neka stavka priznala kao dugotrajna materijalna imovina, treba je društvo posjedovati i koristiti za proizvodnju ili isporuku, iznajmljivanje ili administrativne svrhe. Ona se koristi duže od 1 godine, te se u budućnosti očekuju ekonomske koristi od nje, te ono što je karakteristično za naše računovodstvo, da joj je pojedinačna nabavna vrijednost veća od 465,00 eura. Računovodstveno postupanje sa materijalnom imovinom regulirano je HSI-om 6 – Nekretnine, postrojenje i oprema koje vlasnik koristi u svom poslovnom procesu. Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave kao bruto knjigovodstvena vrijednost u skladu s točkom (HSF-i 6 točka 1

Amortizacija se provodi prema odredbama HSFI-6 te čl. 12 Zakona o porezu na dobit.

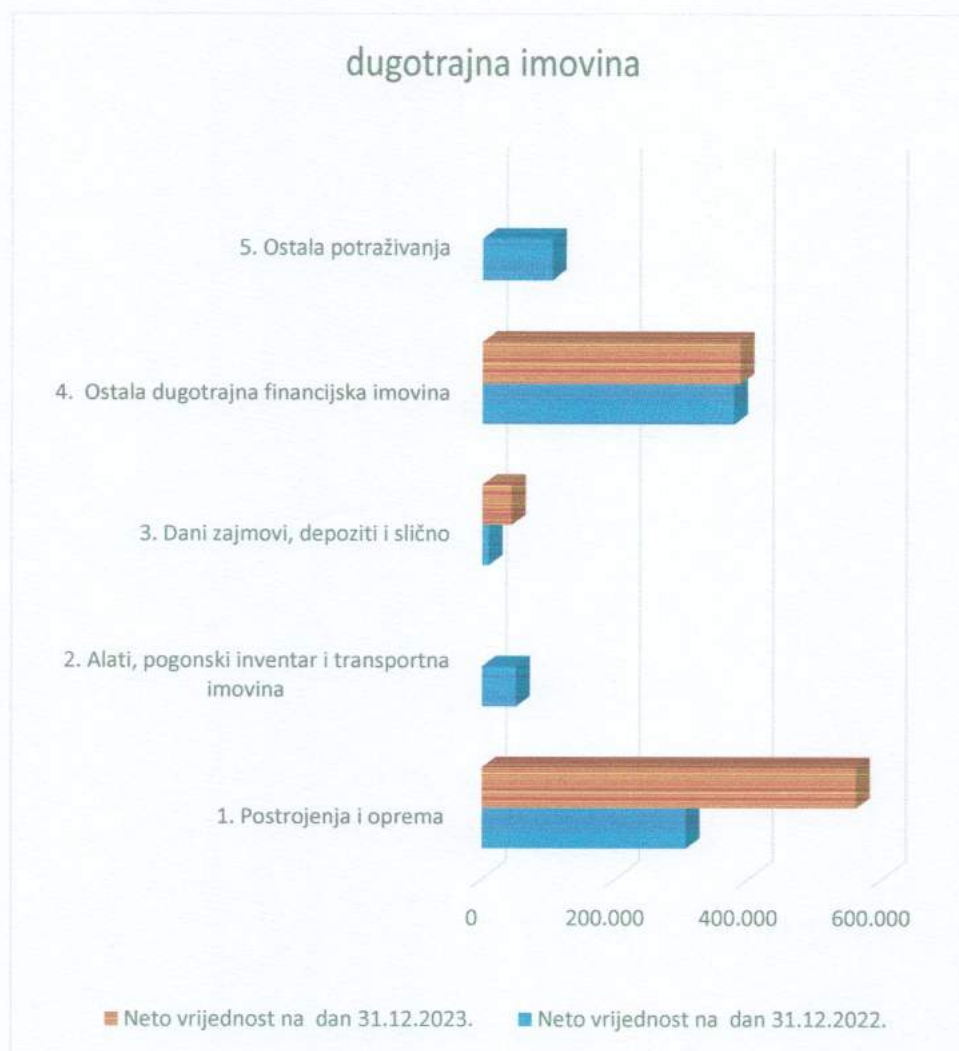
Detaljna struktura dugotrajne imovine društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. za 2023. godinu prikazana je slijedećom tablicom i grafikonom.

Kategorija	Neto vrijednost na dan 31.12.2022.	% udio	Neto vrijednost na dan 31.12.2023.	% udio	indeks
1. Postrojenja i oprema	305.617,31	36%	560.564,04	57%	183%
2. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	50.693,00	6%			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično	9.399,42	1%	43.610,74	4%	464%
4. Ostala dugotrajna financijska imovina	376.771,70	45%	386.171,12	39%	102%
5. Ostala potraživanja	104.014,56	12%			
UKUPNO	846.495,99	100%	990.345,90	100%	117%

Kao što možemo vidjeti iz tablice ukupna dugotrajna imovina društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. na dan 31. prosinca 2023. godine iznosila je 990.345,00 eura i povećala se se u odnosu na prethodnu godinu u postotnom iznosu 17%.

U strukturi dugotrajne imovine najveći udio imaju postrojenja i oprema 560.564,04 eura ili 57% i ostala dugotrajna imovina 386.171,12 eura iil 39%.

Amortizacija u iznosu od 155.137,17 eura obračunata je sukladno odredbama HSFI- 6 i računovodstvenim politikama Društva..



2. Novac i financijska imovina

Novac i financijska imovina iskazani u bilanci obuhvaćaju gotovinu u blagajni, stanje na računima kod bankama, potraživanja za čekove i mjenice, otvorene akreditive u stranim valutama, te dane kratkoročne pozajmice i depozite s rokom dospjeća kraćim od godine dana.

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti u domaćoj valuti eurima. Financijsku imovinu čine kratkoročna financijska potraživanja (do 1 godinu).

Strukturu ovog segmenta imovine društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. za 2023. godinu prikazuje slijedeća tablica:

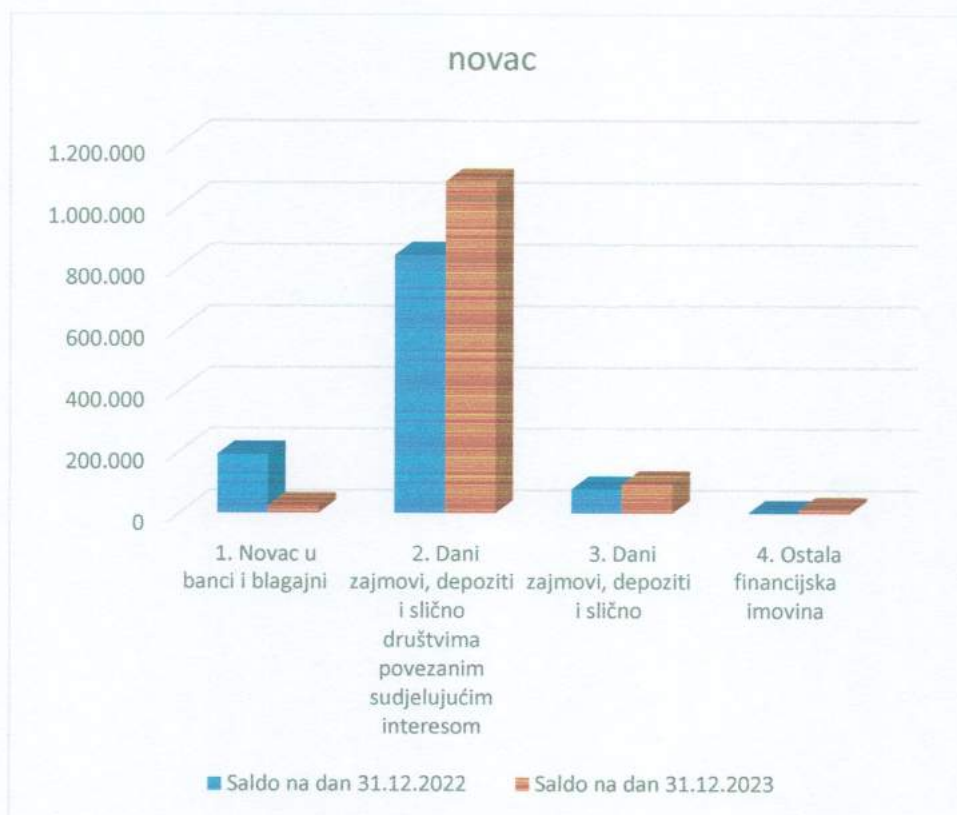
Kategorija	Saldo na dan 31.12.2021 (kn)	% udio 2021.	Saldo na dan 31.12.2022 (kn)	% udio 2022.	INDEX
1. Novac u banci i blagajni	779.641	8%	1.440.829	16%	185%
2. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	6.306.365	63%	6.330.227	72%	100%
3. Dani zajmovi, depoziti i slično	2.956.469	29%	588.732	7%	20%
4. Ostala financijska imovina	32.452	0%	375.044	4%	1156%
UKUPNO	10.074.927	100%	8.734.832	100%	87%

Iz tablice je vidljivo da se ovaj segment imovine društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u sastoji od novca na računu i u blagajni i danih zajmova i depoziti te je vrijednost ovog segmenta imovine smanjena u odnosu na 2022. godinu za 13%.

Novac u banci i blagajni odgovara stanju žiro računa i blagajničkog izvještaja na dan 31.12.2023. godine.

Dani zajmovi i depoziti društvima povezanim sudjelujućim interesom u iznosu od 6.330.227,00 eura i zajmova u iznosu od 588.732,00 eura utemeljeni su na Ugovorima u pismenoj formi.

Platni promet Društvo obavlja preko žiro računa otvorenih u Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb i Addiko banci d.d. Split.



3. Potraživanja

Kratkotrajnim potraživanjima smatraju se potraživanja s rokom dospeljeća do jedne godine. U poslovnim knjigama evidentiraju se po nominalnoj vrijednosti na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja.

Budući se društvo Aqua mont d.o.o. bavi izvođenjem radova u strukturi potraživanja najveći udio imaju upravo potraživanja od kupaca raspoređena na račune 120 – potraživanja od kupaca i 121 – potraživanja od inozemnih kupaca.

Osim navedenih potraživanja od kupaca u poslovanju društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. se javljaju druga potraživanja koje detaljnije prikazuju slijedeća tablica i grafikon:

Kategorija	Saldo na dan 31.12.2022	% udio 2022.	Saldo na dan 31.12.2023	% udio 2023.	INDEX
1. Potraživanja od kupaca	603.435,55	49,1%	1.018.219,89	67,1%	169%
2. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	49.776,92	4,0%	55.548,63	3,7%	112%
3 Potraživanja od države i drugih institucija	17.172,08	1,4%	27.115,61	1,8%	158%
4. Ostala potraživanja	559.379,97	45,5%	417.668,51	27,5%	75%
UKUPNO	1.229.764,52	100%	1.518.552,64	100%	123%

Kao što možemo vidjeti iz tablice ukupna potraživanja društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. na dan 31. prosinca 2023. godine su iznosila 1.518.552,64 eura što predstavlja povećanje vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu u postotnom iznosu od 23%.

Potraživanja od kupaca iskazana su u neto iznosu od 1.018.219,89 eura..

Potraživanja od zaposlenika odnose se na date pozajmnice koji se temelje na Ugovorima u pismenoj formi.

Potraživanja od države odnose se na pretporez i bolovanje.



4. Zalihe sirovina, materijala, gotovih proizvoda i trgovačke robe

Zalihe sirovina i materijala, rezervni dijelovi i sitni inventar su kratkotrajna materijalna imovina poduzetnika. Glavno obilježje ove stavke je da se njena cjelokupna vrijednost prenosi na proizvod, uslugu ili trošak razdoblja prilikom njihova davanja u proces proizvodnje i poslovanja odjednom, a ne postupno kroz više godina, kao što je slučaj sa dugotrajnom imovinom. Zalihe su vode prema odredbama (HSFI-10), (koji govori što su, kako se mjere i obračunavaju).

Saldo zaliha klase 3 za 2023. godinu iznosi 375.338,11 eura. On se u potpunosti sastoji od zaliha sirovina i materijala (310) sa saldom od 375.338,11 eura i trgovačke robe u vrijednosti od 0,00 eur. Sitni inventar i auto gume (351 i 352) su u cjelosti otpisani.

Detaljan prikaz strukture ukupnih zaliha društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u 2023. godini daje slijedeća tablica :

Kategorija	Saldo na dan 31.12.2022	% udio 2022.	Saldo na dan 31.12.2023	% udio 2023.	INDEX
1. Sirovine i materijal	66.538,79	100,0%	375.338,11	100,0%	564%
UKUPNO	66.538,79	100%	375.338,11	100%	564%

Kao što možemo vidjeti iz tablice ukupna vrijednost zaliha društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u 2023. godini je iznosila 375.338,11 eura i bilježi povećanje u odnosu na prethodnu godinu i to u postotnom iznosu od 464, %.

5. Obveze

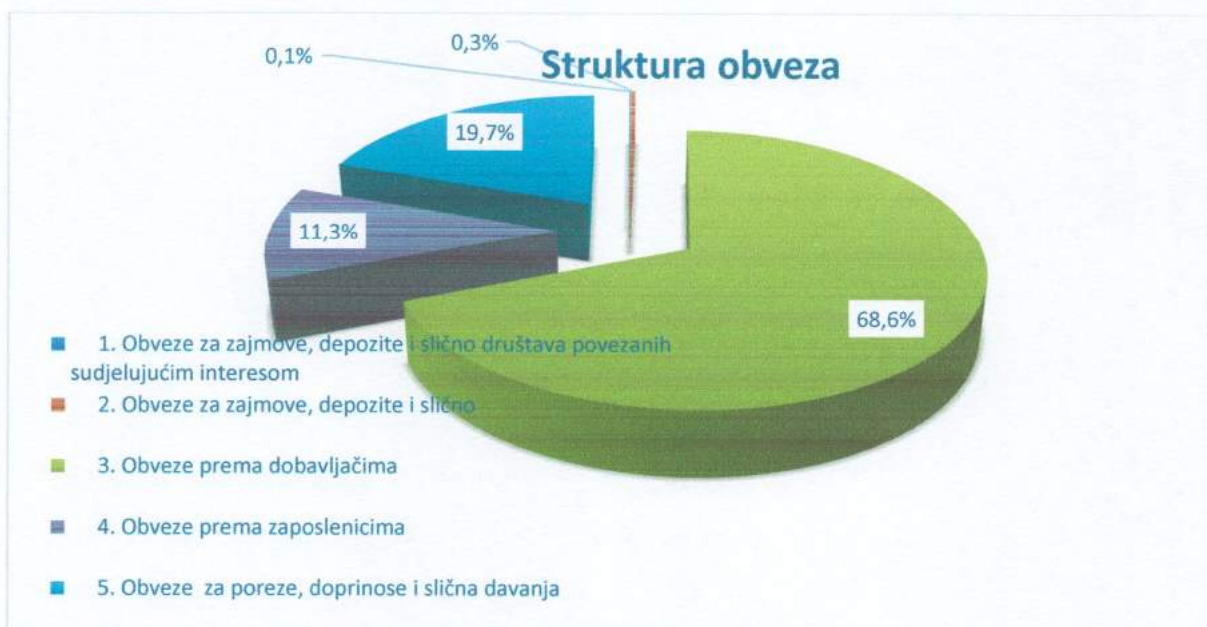
Obveze su tudi izvori imovine, te se dijele na kratkoročne i dugoročne. Kratkoročne obveze su one čije se podmirenje očekuje u roku kraćem od godine dana. Dugoročne obveze su one čije se podmirenje očekuje u roku dužem od godine dana.

Dugoročne obveze sastoje se od obveza s osnova dugoročnih zajmova (leasinga) i obveze prema kreditnim institucijama, a ukupna im je vrijednost iskazana u bilanci u iznosu od 45.503,43 eura.

Struktura dugoročnih i kratkoročnih obveza društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u 2023. godini prikazana je slijedećom tablicom i grafikonom:

Kategorija	Saldo na dan 31.12.2022	% udio 2022.	Saldo na dan 31.12.2023	% udio 2023.	INDEX
1. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	798.741,86	35%	1.741,86	0%	0%
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	12.559,87	1%	8.564,52	0%	68%
3. Obveze prema dobavljačima	1.201.955,79	53%	2.085.872,50	69%	174%
4. Obveze prema zaposlenicima	103.173,52	5%	344.808,51	11%	334%
5. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	141.919,05	6%	598.008,43	20%	421%
UKUPNO	2.258.350,09	100%	3.038.995,82	100%	135%

Iz tablice je vidljivo da ukupne obveze društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u 2023. godini bilježe povećanje svoje vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu i to u postotnim poenima od 35 %. Povećanje je rezultat povećanja obveza prema dobavljačima., zaposlenima i za poreze i doprinose.



6. Prihodi

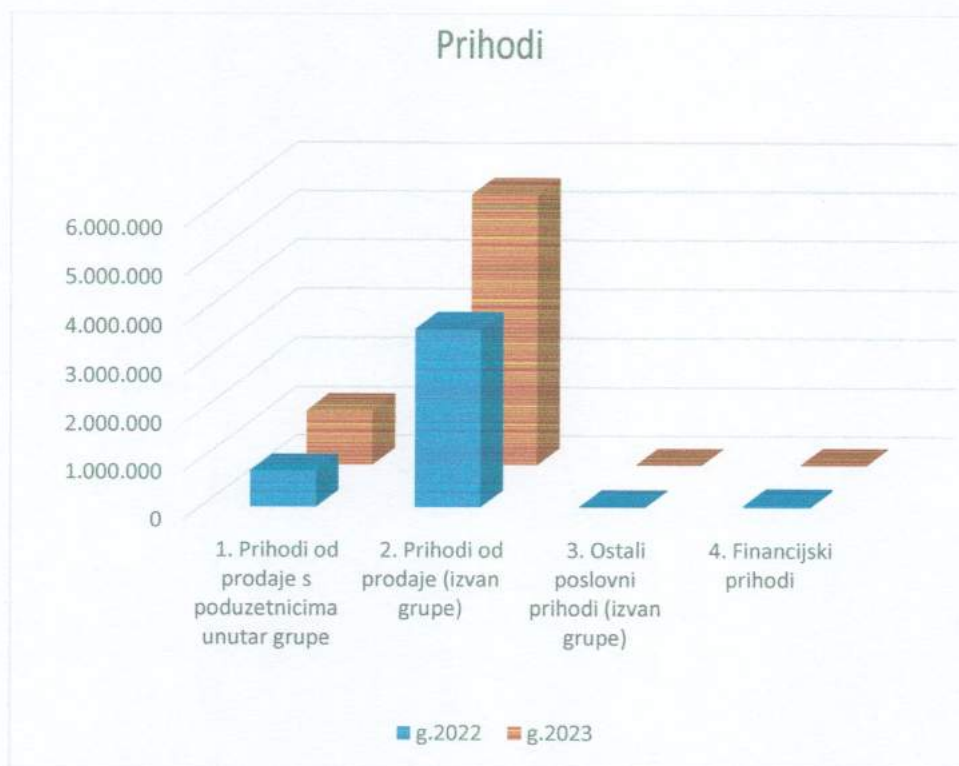
Prihodima smatramo bruto povećanje gospodarskih koristi za isporučene proizvode, obavljene usluge i po drugim osnovama. Budući da su jedna od najvažnijih kategorija u poslovanju svakog društva, potrebna je odgovarajuća regulativa. Prihodi koji proizlaze iz redovnih poslovnih aktivnosti kao što su prodaja roba i pružanje usluga, reguliraju HSF-i-14 – Prihodi, te Zakon o računovodstvu čl. 15.

Struktura prihoda društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. određena je djelatnošću samog društva. Tako glavninu čine prihodi odizvođenja građevinskih radova na domaćem i inozemnom tržištu raspoređeni na kontima skupine 7.

Ukupni prihodi za 2023. godinu su iznosili 6.682.188,70 eura, a detaljna struktura prihoda društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u 2023. godini dana je slijedećom tablicom i grafikonom:

Kategorija	g.2022	% udio 2022.	g.2023	% udio 2023.	INDEX
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	751.705,86	16,7%	1.124.000,00	16,8%	150%
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.675.748,64	81,9%	5.546.325,68	83,0%	151%
3. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	15.534,97	0,3%	1.000,00	0,0%	6%
4. Financijski prihodi	46.870,41	1,0%	10.863,02	0,2%	23%
UKUPNO	4.489.859,88	100%	6.682.188,70	100%	149%

Iz tablice je vidljivo da je vrijednost ukupnih prihoda društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u 2023. godini bilježila povećanje u odnosu na prethodnu godinu i to u postotnom iznosu od 49%. Prihodi od izvođenja građevinskih radova unutar grupe iznose 1.124.000,00 eura, a izvan grupe 5.546.325,68 eura.



7. Troškovi i rashodi

Troškovi su jedna od najsloženijih kategorija ne samo u računovodstvu već i cijeloj ekonomiji. Upravljanje troškovima društva danas je jedan od bitnijih elemenata konkurentnosti.

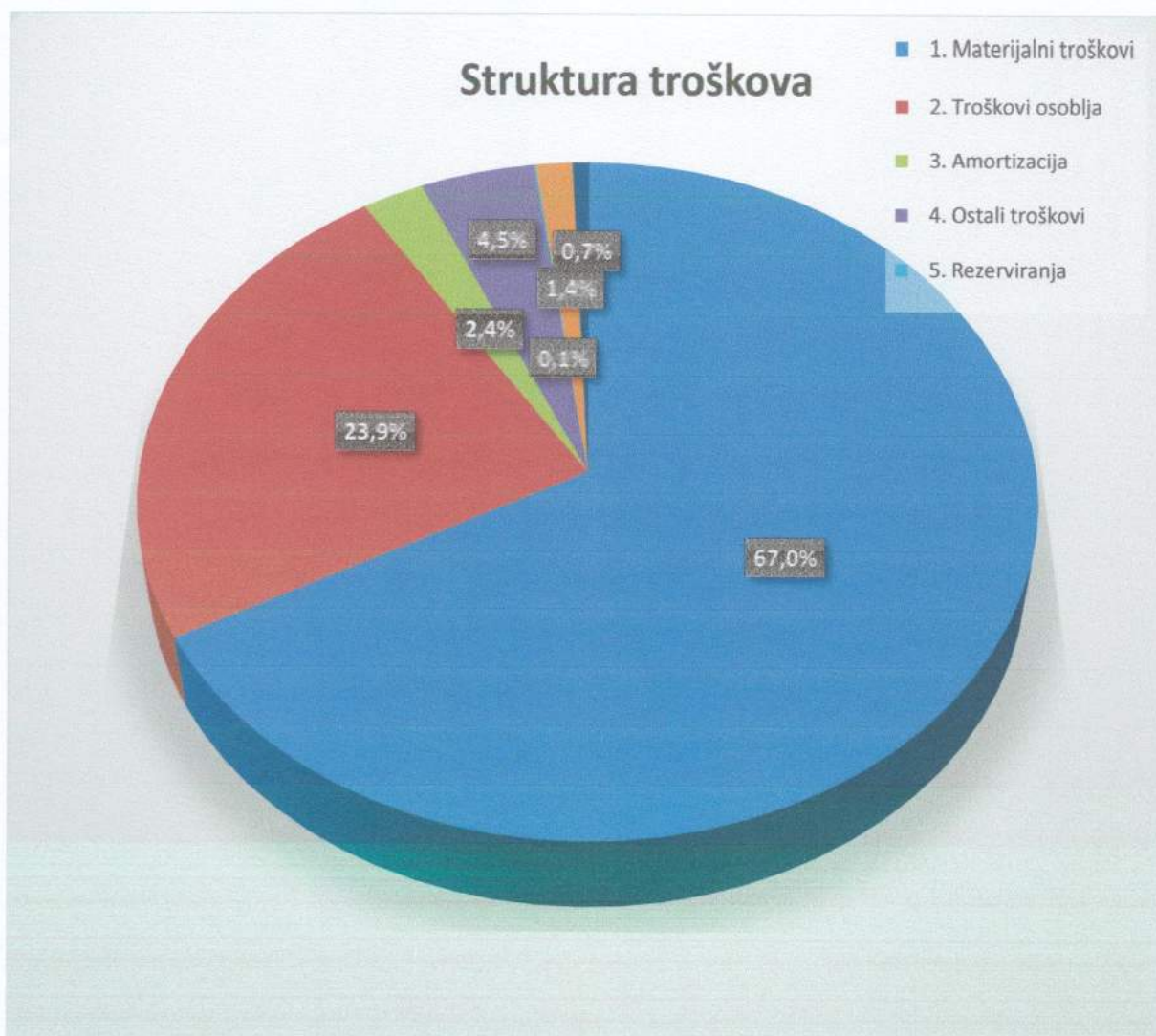
Troškovi tekućeg razdoblja knjiže se na razredu 4, te su primarne podijele na proizvodne i neproizvodne, porezne priznate i nepriznate, te oni koji umanjuju osnovicu poreza na dobit. Rashodi su troškovi povezani s ostvarenim prihodima u obračunskom razdoblju, tj. troškovi za prodana dobra i usluge za koje su stečeni uvjeti za priznavanje prihoda. Oni se knjiže na razredu 7.

U poslovanju tvrtke AQUA MONT SERVICE d.o.o. možemo očekivati sve troškove, a prednjače oni za nabavku sirovina i materijala koji će po svojoj vrijednosti imati dominantnu ulogu u strukturi troškova i rashoda.

Slijedeća tablica i grafikon prikazuju strukturu troškova društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u 2023. godini:

Kategorija	g.2022	% udio 2022.	g.2023	% udio 2023.	INDEX
1. Materijalni troškovi	3.289.186,49	78,1%	4.257.470,39	67,0%	129%
2. Troškovi osoblja	630.196,16	15,0%	1.520.432,31	23,9%	241%
3. Amortizacija	69.812,96	1,7%	155.137,17	2,4%	222%
4. Ostali troškovi	164.399,50	3,9%	283.807,24	4,5%	173%
5. Rezerviranja	38.126,03	0,9%	5.213,87	0,1%	14%
6. Ostali poslovni rashodi	4.247,13	0,1%	91.948,00	1,4%	2165%
7. Financijski rashodi	14.112,30	0,3%	41.357,57	0,7%	293%
UKUPNO	4.210.080,57	100%	6.355.366,55	100%	151%

Kao što možemo vidjeti iz tablice ukupna vrijednost troškova i rashoda društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u 2023 godini bilježi povećanje u odnosu na prethodnu godinu i to u postotnom iznosu od 51%. Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 4.257.470,39, Eura, . Troškovi osoblja iznose 1.520.432,31 eura što u strukturi iznosi 23,9%: Amortizacija u iznosu od 155.137,17 eura obračunata je sukladno odredbama HSFI-6 i računovodstvenim politikama Društva.



8. Financijski rezultat

Bruto financijski rezultat razlika je između prihoda i rashoda. Rezultat može biti u obliku dobitka ili gubitka prije oporezivanja, te se knjiži na kontu 790. Dobitak je ostvaren ako su prihodi veći od rashoda, a gubitak ako su rashodi veći od prihoda. .

Nakon utvrđivanja neto financijskog rezultata na razredu 8, prenosimo ga na razred 9 kao dobitak tekuće financijske godine (950) ili gubitak tekuće financijske godine (951).

U računovodstvu tvrtke AQUA MONT d.o.o. ne postoje odstupanja od ovog postupka, te se poslovanje također ravna prema Zakonu o porezu na dobit.

Temeljem iskazanih prihoda i rashoda ostvaren je dobitak za 2023. godinu u iznosu od 326.822,15 Eura . Utvrđen je porez na dobit u iznosu od 62.551,42 Eura i dobit razdoblja u iznosu od 264.270,73,00 Eura.

Kategorija	g.2022	g.2023	INDEX
1. Dobit razdoblja	226.869,41	264.270,73	1,16

Iz tablice je vidljivo da dobit poslije oporezivanja društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u 2023. godini bilježe povećanje vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu, to povećanje u postotnim poenima iznosi 16%

9. Kapital

Kapital je trajni izvor sredstava i u aktivi čini čistu imovinu. Sastoji se od nekoliko kategorija, kao što su upisani kapital, zadržani dobitak, te pričuve. Najniži iznosi temeljnog kapitala su za d.o.o. 2500,00 Eura

Narednom tablicom prikazana je struktura kapitala društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. i kretanja u odnosu na 2022. godinu:

Kategorija	Saldo na dan 31.12.2022	% udio 2022.	Saldo na dan 31.12.2023	% udio 2023.	INDEX
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	2.654,46	0%	2.654,46	0%	100%
II. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	542.377,79	70%	769.247,20	74%	142%
III. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	226.869,41	29%	264.270,73	26%	49%
UKUPNO	771.901,66	100%	1.036.172,39	100%	134%

Kao što možemo vidjeti iz tablice ukupni kapital društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. u 2023. godini povećao je svoju vrijednost u odnosu na prethodnu godinu u postotnim poenima za 34%. Razlog povećanja je zadržana dobit poslovne godine.

10. Događaji nakon datuma bilance

Od datuma bilance na dan 31.12.2023. godine do datuma kada je odobreno izdavanje financijskih izvještaja od strane Uprave nisu utv rđeni događaji koji zahtjevaju usklađenje financijskih izvještaja.

FINANCIJSKA ANALIZA PUTEM POKAZATELJA

1. Analiza profitabilnosti

Profitabilnost je izraz koji nam pokazuje odnos ostvarenog profita u odnosu na referentnu bazu. Analiza profitabilnosti smatra se primarnom analizom odnosa kod koje su ključne dvije mjere i to: profitna marža i povrat na investirano.

Profitna marža se računa kao odnos između profita i prihoda od prodaje odnosno prema slijedećem obrascu:

$$\text{Profitna marža} = \frac{\text{Profit}}{\text{Prihod od prodaje.}}$$

Budući da imamo više kategorija profita pojavljuje se isto toliko obrazaca za izračun profitne marže. U praksi društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. moguće je izračunati slijedeće pokazatelje :

$$\text{Prof. marža prije oporezivanja} = \frac{\text{profit prije poreza}}{\text{prihod od prodaje}} = \frac{326.822}{6.670.326} = 4,90\%$$

$$\text{Neto profitna marža} = \frac{\text{profit poslije poreza}}{\text{prihod od prodaje}} = \frac{264.271}{6.670.326} = 3,96\%$$

Povrat na investirano ili povrat na korišteni kapital govori o managerskoj efikasnosti u korištenju raspoloživih sredstava. Opći obrazac za izračunavanje povrata na investirano je:

$$\text{Povrat na investirano (ROI)} = \frac{\text{Profit}}{\text{Investirano.}}$$

Povrat na investirano promatra se kao povrat na različite razine uloženog kapitala, tako da kategorija profita koja se stavlja u odnos s različitim kategorijama kapitala mora odgovarati referentnoj bazi u odnosu na koju se promatra. Na primjeru poslovanja društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. moguće je izračunati pokazatelj povrata na vlastiti kapital :

$$\text{Povrat na vl. kapital (ROE)} = \frac{\text{neto profit}}{\text{vlastiti kapital}} = \frac{264.271}{1.036.172} = 25,50\%$$

Pokazatelj neto profitne marže posebno je zanimljiv vlasnicima i samom društvu jer ukazuje na to koliki dio prihoda odnosno profita ostaje društvu na raspolaganju nakon podmirenja svih obveza i poreza, odnosno kolika sredstva se mogu isplatiti vlasnicima ili zadržati u društvu radi samofinanciranja.

Društvo AQUA MONT SERVICE d.o.o. je u 2023. zabilježila rast neto profita u odnosu na 2022 godinu od 16 %.

2. Analiza likvidnosti

Pojam likvidnost predstavlja sposobnost poduzeća da podmiri sve svoje tekuće obveze u roku. Redovito podmirenje tekućih obveza je bitno radi izbjegavanja zastoja u redovitim isporukama proizvodnih i poslovnih resursa od dobavljača i neugodnih blokada novčanog računa u ključnim tenutcima za poslovanje. Za analizu likvidnosti koriste se slijedeće mjere likvidnosti:

$$\text{Tekući odnos} = \frac{\text{Tekuća aktiva}}{\text{Tekuća pasiva}}$$

$$\text{Tekući odnos} = \frac{\text{tekuća aktiva}}{\text{tekuća pasiva}} = \frac{3.428.256}{3.114.372} = 1,10$$

Kontrolna mjera za ovaj pokazatelj je 2 : 1. Dobivena vrijedost iznosi 1,10 stoga se da zaključiti da tvrtka AQUA MONT SERVICE d.o.o. premašuje teoretske vrijednosti.

$$\text{Brzi tekući odnos} = \frac{\text{Tekuća aktiva – zalihe}}{\text{Tekuća pasiva}}$$

$$\text{Brzi tekući odnos} = \frac{\text{tekuća aktiva - zalihe}}{\text{tekuća pasiva}} = \frac{2.738.326}{3.114.372} = 0,88$$

Dobiveni pokazatelj likvidnosti društva AQUA MONT SERVICE d.o.o. ukazuje na to da bi Društvo moglo imati problema sa likvidnosti.

3. Analiza solventnosti

Pojam solventnost označava sposobnost pokrića dugoročnih obveza, stoga su i mjere solventnosti su usmjerene na promatranje dugoročne financijske stabilnosti poduzeća.

Iako društvo AQUA MONT SERVICE d.o.o. ima iskazane značajnije iznose na stavkama dugoročnih obveza u bilanci ovakva vrsta analize je bitna da se uvidi stanje i potencijalni problemi u poslovanju na dugi rok. Temeljne mjere solventnosti su:

$$\text{Stupanj zaduženosti} = \frac{\text{Ukupne obveze}}{\text{Ukupna aktiva}}$$

$$\text{Stupanj zaduženosti} = \frac{\text{ukupne obveze}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{3.398.390}{4.434.562} = 0,77$$

$$\text{Stupanj samofinanciranja} = \frac{\text{Vlastiti kapital}}{\text{Ukupna aktiva}}$$

$$\text{Stupanj samofinanciranja} = \frac{\text{vlastiti kapital}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{1.036.172}{4.434.562} = 0,23$$

Kontrolna mjera za ove pokazatelje je oko 50% zaduženosti, tj. samofinanciranja. Dobiveni rezultat ukazuje na povoljnu situaciju glede zaduženosti jer dobiveni pokazatelj ne premašuje teoretsku vrijednost.

$$\text{Fakt.zaduženosti, br. godina} = \frac{\text{Ukupne obveze}}{\text{Profit + Amortizacija}}$$

$$\text{Faktor zaduženosti (br.god.)} = \frac{\text{ukupne obveze}}{\text{profit+amortizacija}} = \frac{3.159.875}{481.959} = 6,56$$

Dobiveni podaci ukazuju na to da će tvrtka AQUA MONT SERVICE d.o.o. sve svoje obveze biti u stanju podmiriti iz svojih novčanih sredstava u roku od 6 godina i 56 dana.

$$\text{Koeficijent financijske stabilnosti} = \frac{\text{Vlastiti kapital + Dugoročne obveze}}{\text{Dugotrajna imovina + Zalihe}}$$

$$\text{Koef. financijske stabilnosti} = \frac{\text{vl.kapital + dug.obveze}}{\text{dug.imovina + zalihe}} = \frac{1.081.676}{1.680.276} = 0,64$$

Kontrolna mjera koeficijenta financijske stabilnosti je 1:1. Iz dobivenog rezultata je vidljivo da s ovim segmentom solventnosti društvo AQUA MONT SERVICE d.o.o. nema problema.

4. Analiza aktivnosti

Aktivnost tvrtke je osobina koja pokazuje kako tvrtka koristi svoje kapacitete. Ova analiza se može provoditi za svaki pojedinačni dio aktive odvojeno, a ukazuje nam na to koliko jedna novčana jedinica aktive (ili nekog njezinog dijela) stvara novčanih jedinica prihoda. Najzastupljenije mjere aktivnosti su:

$$\text{Koeficijent obrtaja aktive} = \frac{\text{Prihod od prodaje}}{\text{Ukupna aktiva}}$$

$$\text{Koef. obrtaja aktive} = \frac{\text{prihod od prodaje}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{6.670.326}{4.434.562} = 1,50$$

$$\text{Koef. obrtaja tekuće aktive} = \frac{\text{Prihod od prodaje}}{\text{Tekuća aktiva}}$$

$$\text{Koef. obrtaja tekuće aktive} = \frac{\text{prihod od prodaje}}{\text{tekuća aktiva}} = \frac{6.670.326}{3.428.256} = 1,95$$

$$\text{Koef. obrtaja dugotrajne aktive} = \frac{\text{Prihod od prodaje}}{\text{Dugotrajna imovina}}$$

$$\text{Koef. obrtaja dug. imovine} = \frac{\text{prihod od prodaje}}{\text{dugotrajna imovina}} = \frac{6.670.326}{990.346} = 6,74$$

$$\text{Koef. obrtaja zaliha} = \frac{\text{Prihod od prodaje}}{\text{Zalihe}}$$

$$\text{Koef. obrtaja zaliha} = \frac{\text{prihod od prodaje}}{\text{zalihe}} = \frac{6.670.326}{689.930} = 9,67$$