

**Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske
županije**

**Godišnji financijski izvještaji i mišljenje
neovisnog revizora za godinu koja je završila
31. prosinca 2018.**

SADRŽAJ

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA	3
BILANCA.....	7
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA.....	8
BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA	9
1. OPĆE INFORMACIJE.....	9
2. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	10
3. NE PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	11
4. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	11
5. OSTALA IMOVINA	12
6. POTRAŽIVANJA	12
7. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	12
8. OROČENI DEPOZITI.....	12
9. OBVEZE ZA ZAPOSLENE	13
10. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	13
11. OBVEZE ZA KREDITE.....	13
12. VLASTITI IZVORI.....	13
13. PRIHODI OD USLUGA	14
14. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	14
15. PRIHODI OD IMOVINE.....	14
16. OSTALI PRIHODI.....	14
17. TROŠKOVI ZA ZAPOSLENE.....	14
18. NAKNADE	15
19. RASHODI ZA USLUGE	15
20. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	15
21. OSTALI NESPOMENUTI MATERIJALNI RASHODI	15
22. TROŠAK AMORTIZACIJE	16
23. FINACIJSKI RASHODI	16
24. DONACIJE	16
25. FER VRIJEDNOSTI FINACIJSKIH INSTRUMENTATA	17

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA

Upravnom vijeću i ravnatelju Lučke uprave DNŽ

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Lučke uprave Dubrovačko-neretvanske županije za 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2018. god., na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijski izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja, 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 subjekt ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Subjekt

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 može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, donosimo profesionalne prosudbe i odražavamo profesionalni skeptizizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja 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 ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja 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 Subjekta.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih pravila i povezanih objava koje je stvorila uprava,
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima zaključujemo o tome sposobnost Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja. 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.
- 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 sukladnost sa Zakonom.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s 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. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Lučke uprave Dubrovačko-neretvanske županije (Subjekt) za 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2018. god., na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Lučke uprave Dubrovačko-neretvanske županije za godinu završenu 31. prosinca 2018., u svim značajnim odrednicama, prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br. 121/14).

Dubrovnik, 15. ožujka 2019.

Refinal d.o.o.

mr.sc. Vlaho Sutić, ovlaštenu revizor



mr.sc. Janja Racić, direktor

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2018. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje

Temeljem Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN br. 1/15) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN br. 31/15) (Pravilnik 2), zakonski zastupnik odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova te je dužan osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu u skladu s odredbama Zakona i navedenih pravilnika temeljeno na načelu točnosti, pouzdanosti, istinitosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- Bilanca za neprofitne organizacija na dan 31.12.2018. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2018. – 31.12.2018. godine,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Ove financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 3 do 17 odobrio je zakonski zastupnik na dan 28. veljače 2019. godine i potpisani su od strane:

LUČKA UPRAVA DNŽ
Vukovarska 2
Dubrovnik

Kap. Antun Banovac, ravnatelj

BILANCA

Bilanca na dan 31.12.2018.

		2017	2018
AKTIVA	Bilješka		
NEFINANCIJSKA IMOVINA		51.431	53.948
NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	3	1.168	1.996
PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	4	50.263	47.846
b) građevinski objekti		52.726	51.898
c) postrojenja i oprema		5.970	6.023
d) ostala materijalna imovina		399	399
e) ispravak vr proizvedene mat. Imovine		8.833	10.475
OSTALA IMOVINA	5	0	4.106
DUGOROČNA POTRAŽIVANJA			
FINANCIJSKA IMOVINA		4.631	7.698
DIONICE I UDJELI U GLAVNICI		0	0
POTRAŽIVANJA	6	976	1.180
a) potraživanja od kupaca		976	1.180
b) ostala potraživanja		0	0
c) ispravak vr potraživanja		0	0
Novac u banci i blagajni	7	1.167	6.518
Depoziti u tuzemnim bankama	8	2.487	0
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA		0	0
UKUPNA IMOVINA		56.061	61.646
PASIVA	Bilješka		
OBVEZE		168	1.167
OBVEZE ZA RASHODE		168	287
a) Obveze za radnike	9	140	161
b) Obveze prema dobavljačima	10	28	126
c) ostale obveze		0	0
OBVEZE ZA KREDITE	11	0	880
PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA		0	0
VLASTITI IZVORI	12	55.894	60.479
a) Vlastiti izvori	12	56.222	57.536
b) Revalorizacijska rezerva		0	0
c) Višak prihoda (Manjak prihoda)	12	(329)	2.942
UKUPNO PASIVA		56.061	61.646

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Izveštaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1.1.2018. do 31.12.2018.

u tisućama kuna		2017	2018
Naziv pozicije	Bilješka		
A) PRIHODI		10.912	11.212
1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	13	6.923	7.755
2. Prihod od članarina i čl doprinosa			
3. Prihodi po posebnim propisima	14	2.654	2.145
4. Prihodi od imovine	15	14	23
5. Prihodi od donacija		0	0
6. Ostali prihodi	16	1.320	1.290
B) RASHODI		11.241	8.270
1. Troškovi za zaposlene	17	1.490	1.801
1.1. Plaće i naknade		1.490	1.801
1.2. Ostali troškovi		0	0
2. Materijalni rashodi		9.107	6.094
2.1. Naknade	18	238	236
2.2. Rashodi za usluge	19	8.491	5.540
2.3. Rashodi za materijal i energiju	20	80	121
2.4. Ostali nespomenuti rashodi	21	298	196
3. Amortizacija	22	84	59
4. Kamate i fin. rashodi	23	542	304
5. Donacije	24	18	12
C) VIŠAK (MANJAK) PRIHODA		(329)	2.942
Višak prihoda - preneseni			
Manjak prihoda - preneseni		0	
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju		(329)	2.942

Ova financijska izvješća potpisana su od strane Ravnatelja dana 28. veljače, 2019.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA**1. OPĆE INFORMACIJE**

Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije osnovana je odlukom Poglavarstva Dubrovačko-neretvanske županije dana 5. prosinca 1997. godine, na temelju članka 31. Zakona o morskim lukama ("Narodne novine" br. 108/95) i članka 13. Zakona o ustanovama ("Narodne novine" br. 76/93), a registrirana je 26. ožujka 1998. kod Trgovačkog suda u Splitu. Lučka uprava je osnovana kao neprofitna ustanova i ne posluje u sustavu PDV-a.

Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije obavlja sljedeće djelatnosti u svom djelokrugu rada:

- briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje;
 - gradnja i održavanje lučke podgradnje,
- stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje);
- osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe;
 - osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata;
- usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području;
- drugi poslovi utvrđeni zakonom

Temeljem čl.60. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prihodi lučke uprave su:

- lučke pristojbe,
- naknada od koncesija za lučke djelatnosti,
- sredstva iz proračuna osnivača,
- ostali prihodi,

Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije je neprofitna pravna osoba na koju se primjenjuju propisi o ustanovama.

2. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja su kako slijedi:

a. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina

Imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a pojedinačni trošak nabave niži je od 3.500,00 kn evidentira se na skupini računa 02 i otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu ili na kraju obračunskog razdoblja (uz knjiženje na kontu 4311-rashod amortizacije u visini ukupnog troška nabave) uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Vrijednost predmeta dugotrajne nefinancijske materijalne imovine čiji je pojedinačni trošak nabave 3.500,00 kn i viši amortizira se odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu po stopama koje su propisane Pravilnikom.

b. Sitni inventar

Prijenos zaliha sitnog inventara u upotrebu priznaje se u troškove metodom 100%-tnog otpisa.

c. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u nominalnom iznosu umanjena za rezerviranja vrijednosti nenaplativih stavki.

d. Novac i novčani ekvivalenti

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

e. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga koji se odnose na obračunsko razdoblje, priznaju se neovisno o naplati, sukladno načelu nastanka događaja temeljem dokumenata za isporuke izvršene zaključno s danom 31.12.2018.g. osim prihoda utuženih nenaplaćenih potraživanja. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna priznaju se sukladno načelu raspoloživosti, odnosno ukoliko se odnose na obračunsko razdoblje, a naplaćeni su najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za obračunsko razdoblje.

f. Priznavanje troškova

Troškovi se priznaju temeljem ulaznih računa za primljena dobra i usluge. Svi troškovi koji se odnose na obračunsko razdoblje priznaju se s uključenim PDV-om.

3. NE PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

(u tisućama kuna)	Zemljišta
Na dan 31. prosinca 2017.	1.168
Povećanje	828
Smanjenje	0,00
Na dan 31. prosinca 2018.	1.996

U ne proizvedenoj dugotrajnoj imovini evidentirano je zemljište vrijednosti 1.996 (000 kn). Iznos od 828 (000 kn) je zemljište koje je ranije knjiženo pod građevinskim objektima (isti su smanjeni za jednak iznos; bilješka 4).

4. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

(u tisućama kuna)	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2017.	52.726,3	5.970,3	399,5	59.096,0
Povećanje	0,0	52,7	0,0	52,7
Smanjenje	(828,0)	0,0	0,0	(828,0)
Na dan 31. prosinca 2018.	51.898,3	6.022,9	399,5	58.320,7
Akumulirana amortizacija				
Na dan 31. prosinca 2017.	7.736,1	924,8	172,3	8.833,2
Amortizacija razdoblja	1.582,9	16,7	42,0	1.641,6
Smanjenje	0,0	0,0	0,0	0,0
Na dan 31. prosinca 2018.	9.319,0	941,5	214,3	10.474,8
Neto vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2018.	42.579,3	5.081,4	185,2	47.845,9
Na dan 31. prosinca 2017.	44.990,2	5.045,4	227,2	50.262,9

Iznos od 828 (000 kn) tijekom 2018. proknjižen je na zemljište.

5. OSTALA IMOVINA

(u tisućama kuna)	Ostala imovina
Na dan 31. prosinca 2017.	0,00
Povećanje	4.106
Smanjenje	0,00
Na dan 31. prosinca 2018.	4.106

Ostala imovina 4.106 (000 kn) odnosi se na ostalu ne financijsku imovinu u pripremi.

6. POTRAŽIVANJA

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Potraživanja od kupaca	976	1.180
	976	1.180

Potraživanja od kupaca odnose se na ispostavljene račune koji nisu naplaćeni do datuma obračuna.

7. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Novčani računi u bankama	1.165	6.516
Blagajna	2	3
	1.167	6.518

Novčana sredstva su iskazana sukladno izvodima žiro- računa u bankama.

8. OROČENI DEPOZITI

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Oročena sredstva	2.487	0
	2.487	0

9. OBVEZE ZA ZAPOSLENE

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Obveze prema zaposlenim	75	84
Obveze za porez i prizrez na dohodak	18	19
Obveze za doprinose iz plaća	23	28
Obveze za doprinose na plaće	20	23
Ostale obveze prema zaposlenima	4	6
	140	161

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac koja je isplaćena u siječnju slijedeće godine.

10. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Dobavljači u zemlji	28	126
	28	126

Obveze prema dobavljačima su nastale u odnosnoj godini a plaćene su u slijedećoj.

11. OBVEZE ZA KREDITE

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Obveze za kredite	0	880
	0	880

12. VLASTITI IZVORI

Tijekom 2018. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 2.942(000 kn) u 2017. Manjak od 329(000 kn). Ukupni vlastiti izvori na 31.12.2018. iznose 60.479(000 kn).

13. PRIHODI OD USLUGA

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Prihodi od prodaje usluga	6.923	7.755
	6.923	7.755

Prihodi od pružanja usluga su 12% veći u odnosu na prihode ostvarene prošle godine.

14. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Prihodi po posebnim propisima	2.654	2.145
	2.654	2.145

Prihodi iz proračuna za sufinanciranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu planiranih.

15. PRIHODI OD IMOVINE

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Prihodi od kamata	14	23
	14	23

16. OSTALI PRIHODI

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Ostali nespomenuti prihodi	1.320	1.290
	1.320	1.290

17. TROŠKOVI ZA ZAPOSLENE

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Plaće zaposlenih	1.254	1.516
Doprinos za zdravstveno	188	220
Doprinos za zapošljavanje	21	25
Ostali doprinosi	27	40
	1.490	1.801

18. NAKNADE

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Dnevnice i putni troškovi	79	81
Naknade zaposlenima	54	53
Naknade članovima Upravnog vijeća	106	102
	238	236

19. RASHODI ZA USLUGE

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Prijevozne usluge	56	95
Usluge održavanja	7.180	4.324
Usluge najma	177	115
Usluge promidžbe	48	71
Intelektualne usluge	13	36
Komunalne usluge	960	817
Računalne usluge	24	28
Ostale usluge	31	55
	8.491	5.540

Usluge održavanja odnose se na održavanje luka, pomorske signalizacije i bokobrana.

20. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Utrošeni materijal	15	40
Utrošena energija	64	79
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	1	3
	80	121

21. OSTALI NESPOMENUTI MATERIJALNI RASHODI

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Izdaci za reprezentaciju	64	62
Premije osiguranja	101	106
Ostali nespomenuti mater. izdaci	133	28
	298	196

22. TROŠAK AMORTIZACIJE

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Amortizacija	84	59
	84	59

23. FINANCIJSKI RASHODI

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Kamate iz poslovnih odnosa	49	39
Ostali slični izdaci	493	265
	542	304

24. DONACIJE

	2017	2018
	(u tisućama kuna)	
Tekuće donacije	18	12
	18	12

25. FER VRIJEDNOSTI FINACIJSKIH INSTRUMENATA

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

a. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Društvo ima obveza po financijskim instrumentima iz čega proizlazi određeni rizik.

b. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani.

c. Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja.

Procjena fer vrijednosti

Glavni financijski instrumenti Lučke uprave Dubrovačko-neretvanske županije koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

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