

Temeljem članka 36. i 55. Statuta Grada Zadra („*Glasnik Grada Zadra*“, broj: 9/09, 28/10, 3/13, 9/14, 2/15 – *pročišćeni tekst*, 3/18 i 7/18 – *pročišćeni tekst*), **Gradonačelnik Grada Zadra**, dana **2. srpnja 2019.** godine, **d o n o s i**

Z A K L J U Č A K

1. Upućuje se Gradskom vijeću Izvješće o radu i financijskom poslovanju TD „Odvodnja“ d.o.o. Zadar za 2018. godinu.

2. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

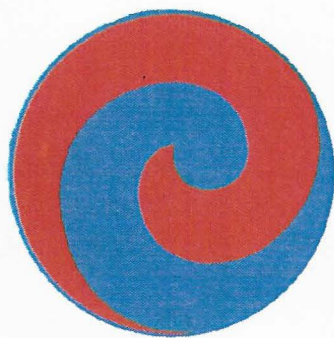
KLASA: 024-01/19-01/05

URBROJ: 2198/01-2-19-14

Zadar, 2. srpnja 2019.

GRADONAČELNIK

Branko Dukić, v.r.



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2018. GODINU

**ODVODNJA D.O.O.
ZADAR**

Zadar, travanj 2019. godine

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2018. god.

Osnovni podaci

NAZIV: Odvodnja d.o.o.

SJEDIŠTE: Hrvatskog sabora 2D, 23000 Zadar

PRAVNI OBLIK: Društvo s ograničenom odgovornošću

DRŽAVA I VRIJEME OSNIVANJA: Hrvatska, travanj 1996. god.

OIB: 67946095697

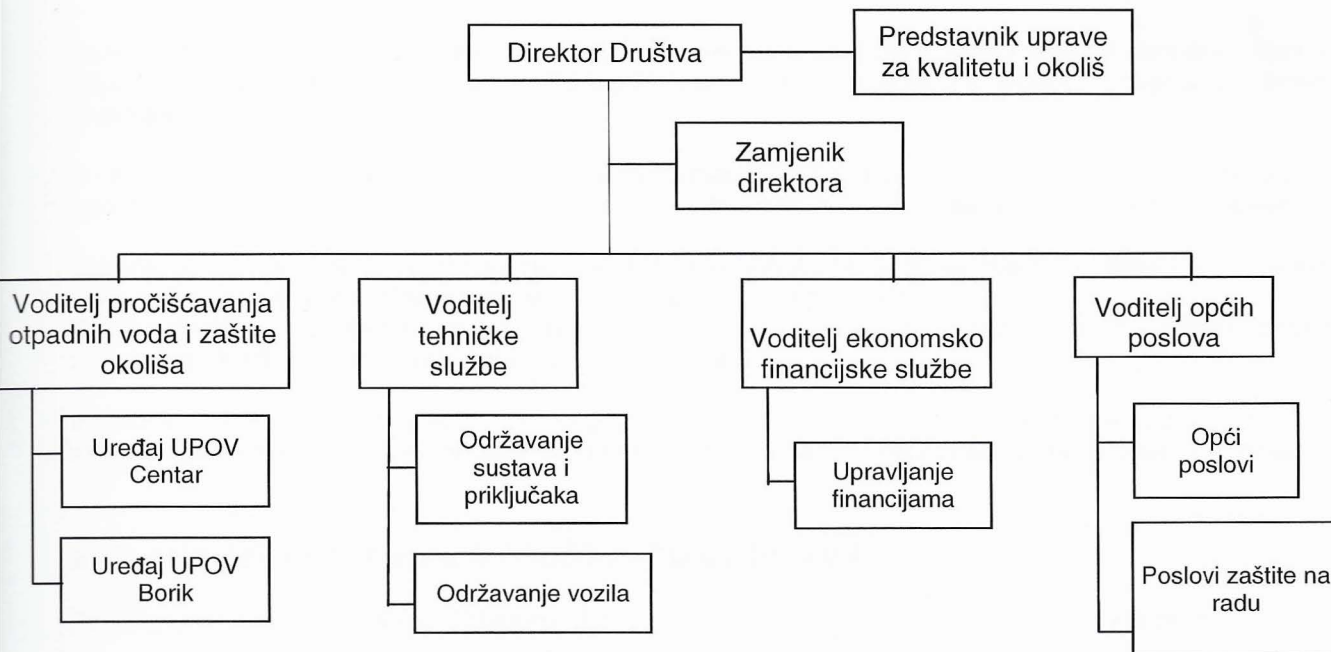
Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Odvodnja d.o.o. Zadar bavi se komunalnom djelatnošću, tj. održavanjem javnog odvodnog sustava i to:

- održavanje kolektora, crpnih postaja, podzemskih i kopnenih ispusta,
- uređaja za pročišćavanje,
- održavanje oborinske kanalizacije,
- priključci,
- rekonstrukcija,
- crpljenje septičkih jama i prijevoz na Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda,
- izrada dokumentacije za priključke i rekonstrukciju,
- nadzor.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. Grgo Peronja mag.ing.aedif., direktor Društva.

Organizacijska shema Odvodnje d.o.o.



1. UVOD

Prema članku 21. Zakona o Računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) i članku 250.a Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15) poduzetnik je dužan izraditi godišnje izvješće koje mora sadržavati istinit i fer prikaz razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegova položaja, zajedno s opisom glavnih rizika i neizvjesnosti s kojima se on suočava. Prikaz mora biti uravnotežena i sveobuhvatna analiza razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegova položaja te mora biti u skladu s veličinom i kompleksnošću poslovanja. Ako je to potrebno za razumijevanje razvoja, rezultata poslovanja i njegova položaja, analiza mora uključivati financijske pokazatelje te ako je to primjereno, nefinancijske pokazatelje koji su relevantni za određeno poslovanje koji obuhvaćaju i informacije o zaštiti okoliša i radnicima. Ako je primjereno, izvješće posloводства će upućivati i dodatno objašnjavati iznose iskazane u godišnjim financijskim izvještajima.

Godišnje izvješće za srednje poduzetnike mora sadržavati sljedeće:

1. financijske izvještaje za izvještajno razdoblje, uključujući revizorsko izvješće ako je propisana obvezna revizija godišnjih financijskih izvještaja
2. Izvješće posloводства s podacima koji se odnose na prikaz:
 - a) vjerojatnog budućeg razvoja poduzetnikova poslovanja
 - b) aktivnosti istraživanja i razvoja
 - c) podataka o otkupu vlastitih dionica sukladno propisu kojim se uređuju trgovačka društva
 - d) podataka o postojećim podružnicama poduzetnika
 - e) koje financijske instrumente koristi, ako je to značajno za procjenu imovine, obveza, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja:
 - ciljeva i politike poduzetnika u vezi s upravljanjem financijskim rizicima, zajedno s politikom zaštite svake značajnije vrste prognozirane transakcije za koju se koristi računovodstvo zaštite
 - izloženosti poduzetnika cjenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka

Zadatak menadžmenta je da pomoću određenih spoznaja iz izvješća o stanju društva donosi kvalitetne odluke za odabir strategije za naredno poslovno razdoblje te smanjiti nedostatke i povećati prednosti društva kojim upravlja.

Putem navedenih pokazatelja vlasnik dobiva informacije o tome jesu li one u skladu s postavljenim planskim odrednicama te da li se ostvaruje nova vrijednost društva kao rezultat svih poslovnih procesa.

Također je interes i internih korisnika na svim razinama rukovođenja da se ove informacije koriste za što efikasnije i efektivnije donošenje poslovnih odluka u rukovođenju društvom.

Bilanca društva je osnova financijskih izvješća. Ona pokazuje sažeto trenutno stanje – statički prikaz dugoročne i kratkotrajne imovine i obveza na zadani dan.

Za razliku od bilance stanja račun dobiti i gubitka bilježi rezultat samo jedne poslovne godine, odnosno njene prihode i rashode u toku obračunskog razdoblja sa konačnim rezultatom u obliku dobiti ili gubitka.

2. ANALIZA POSLOVANJA DRUŠTVA PO GODINAMA

Pregled pokazatelja poslovanja Odvodnja d.o.o. od 2016-2018. godine prikazan je u tablici br. 1.

Tablica 1:

IZVJEŠTAJ O DOBITKU ILI GUBITKU

Redni broj	Pozicija	01.01.2016.	Povećanje	01.01.2017.	Povećanje	01.01.2018.
		31.12.2016.	Smanjenje	31.12.2017.	Smanjenje	31.12.2018.
A.	POSLOVNI PRIHODI	33.319.855	4.322.993	37.642.848	-698.895	36.943.953
B.	POSLOVNI RASHODI	32.580.829	4.947.731	37.528.560	-652.211	36.876.349
DOBITAK ILI GUBITAK IZ POSLOVANJA		739.026	-624.738	114.288	-46.684	67.604
C.	FINANCIJSKI PRIHODI	201.159	119.634	81.525	-8.521	73.004
D.	FINANCIJSKI RASHODI	675.097	523.807	151.290	-99.152	52.138
DOBITAK ILI GUBITAK OD FINANCIRANJA		-473.938	404.173	-69.765	90.631	20.866
E.	IZVANREDNI PRIHODI - OSTALI PRIHODI					
F.	IZVANREDNI RASHODI - OSTALI RASHODI					
DOBITAK ILI GUBITAK OD IZVANREDNIH AKTIVNOSTI						
DOBITAK ILI GUBITAK		265.088	-220.565	44.523	43.947	88.470
POREZ NA DOBITAK						
NETO DOBITAK ILI GUBITAK		265.088	-220.565	44.523	43.947	88.470

Izvor: Financijska izvješća

3. REZULTATI POSLOVANJA I RAZVITAK DRUŠTVA

3.1. LJUDSKI RESURSI

Ljudski resursi Društva (radnici) su uz imovinu najvrjedniji resurs. Na dan 31. prosinca 2018. godine Odvodnja d.o.o. imalo je 80 zaposlenog radnika, 1 radnika na neodređeno vrijeme, od toga 13 žena. Sve promjene u broju radnika su bile u svrhu obavljanja osnovne djelatnosti.

U tablici br. 2 prikazat će se ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. u 2016., 2017. i 2018. godini.

Tablica 2:

ZAPOSLENI PREMA VRSTI RADNOG ODNOSA 31.12.2016.

		Ukupno		Žene	
1.	Ukupno	8	1	1	3
2.	Neodređeno vrijeme	7	8	1	3
3.	Određeno vrijeme		3		
4.	Pripravnici/vježbenici				

ZAPOSLENI PREMA VRSTI RADNOG ODNOSA 31.12.2017.

		Ukupno		Žene	
1.	Ukupno	8	1	1	3
2.	Neodređeno vrijeme	7	6	1	3
3.	Određeno vrijeme		5		
4.	Pripravnici/vježbenici				

ZAPOSLENI PREMA VRSTI RADNOG ODNOSA 31.12.2018.

		Ukupno		Žene	
1.	Ukupno	8	0	1	3
2.	Neodređeno vrijeme	7	9	1	3
3.	Određeno vrijeme		1		
4.	Pripravnici/vježbenici				

Izvor: Kadrovska evidencija

Iz tablice br. 2. vidi se da je broj zaposlenih radnika stalan.

Pregled zaposlenih radnika prema klasifikacijskoj strukturi u periodu od 2016. – 2018. godine prikazan je u tablici br. 3.

Tablica 3.

Godina	2 0 1 6	2 0 1 7	2 0 1 8
1. Ukupno	8 1	8 1	8 0
2. Muškarci	6 8	6 8	6 7
3. Žene	1 3	1 3	1 3
4. Visoka stručna sprema	8	7	8
5. Viša stručna sprema	3	3	2
6. Srednja stručna sprema	1 6	1 8	2 0
7. Niža stručna sprema			
8. Visokokvalificirani	3	3	3
9. Kvalificirani	2 6	2 5	2 1
10. Priučeni – polukvalificirani	1 8	1 8	1 8
11. Nekvalificirani	7	8	8

Izvor: Kadrovska evidencija

Prosječne neto plaće radnika u koje nije uključen porez na dohodak i prirez, na način kako ih prati Državni zavod za statistiku, prosječne bruto plaće i ukupni troškovi osoblja u posljednje tri godine prikazani su u tablici br. 4.

Tablica 4.

Opis	2016.	2017.	2018.	Indeks	
				3/2	4/3
1	2	3	4		
Prosječna neto plaća	5.480,87	5.919,86	5.702,58	1,08	0,96
Prosječna bruto plaća	7.404,26	7.934,98	7.570,35	1,07	0,95
Prosje. broj zaposlenih na bazi sati rada	81	85	80	1,05	0,94
Ukupni troškovi osoblja	8.427.338	9.223.496	9.100.305	1,09	0,98

Izvor: Evidencija plaća i bilanca uspjeha

Prema podacima iz tablice br. 4. prosječne neto plaće Odvodnja d.o.o. povećale su se u odnosu na 2017. godinu za 3,6%. Troškovi osoblja sudjelovali su u strukturi ukupnih rashoda u 2016. godini s 25,43%, u 2017. godini s 24,45% i u 2018. godini 25,14%. Prema usporednim podacima o prosječnoj plaći za gospodarstvo RH (6.244,00 kn I-XII) utvrđeno je da je za period 2018. godine prosječna neto plaća Odvodnja d.o.o. Zadar (5.702,58 kn) za 0,91% manja od spomenutog prosjeka.

Važnost radne snage kao kapitala društva opće je poznata i ne treba je posebno isticati. O radnoj snazi se govori kao o najvećem izvan bilančnom kapitalu tvrtke.

3.2. KRETANJE IMOVINE DRUŠTVA

Kretanje imovine društva Odvodnja d.o.o. prikazuje se u tablici br. 5.

Tablica 5.

R. br.	Pozicija	Stanje na dan 31.12.2016.	Stanje na dan 31.12.2017.	Stanje na dan 31.12.2018.	Udjel 3	Udjel 4	Udjel 5	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL								
B.	DUGOTRAJNA IMOVINA	331.442.969	336.554.276	325.400.031	89,70%	90,21%	89,53%	98,18	96,69
I.	NEMATERIJALNA IMOVINA	1.364.434	3.047.432	3.611.564	0,40%	0,82%	0,99%	264,69	118,51
II.	MATERIJALNA IMOVINA	329.644.688	333.072.997	321.354.620	89,20%	89,28%	88,42%	97,49	96,48
1.	Zemljište		135.200	135.200		0,04%	0,04%		100,00
2.	Građevinski objekti	162.753.999	184.736.783	189.333.715	44,00%	49,52%	52,10%	116,33	102,49
3.	Postrojenja i oprema	25.154.250	26.662.316	24.911.534	6,80%	7,15%	6,85%	99,04	93,43
4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.613.529	705.625	1.258.636	0,40%	0,19%	0,35%	78,01	178,37
5.	Biološka imovina								
6.	Ostala materijalna imovina	140.122.910	120.833.073	105.715.535	37,90%	32,39%	29,09%	75,44	87,49
III.	DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	433.847	433.847	433.847	0,10%	0,12%	0,12%	100,00	100,00
IV.	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA								
V.	ODGODJENA POREZNA IMOVINA								
C.	KRATKOTRAJNA IMOVINA	38.141.515	36.514.070	38.036.161	10,40%	9,79%	10,47%	99,72	104,17
I.	ZALIHE								
II.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	24.135.072	24.260.562	23.296.525	6,50%	6,50%	6,41%	96,53	96,03
III.	KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	6.109.874	0	0	1,70%			0,00	
IV.	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	7.896.569	12.253.508	14.739.636	2,10%	3,28%	4,06%	186,66	120,29
D.	PLAĆENI TROŠK. BUD. RAZD. I OBRAČUNANI PRIHODI	0	0	0					
E.	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA								
F.	UKUPNA AKTIVA	369.584.484	373.068.346	363.436.192	100,00%	100,00%	100,00%	98,34	97,418

Izvor: Bilanca stanja za., 2016., 2017. i 2018. godinu

U ukupnoj strukturi prikazane imovine za 2018. godinu nematerijalna imovina čini 0,99%. Zabilježen je porast dugotrajne nematerijalne imovine za 118,51% odnosno za 564.132 kn u apsolutnom iznosu. Do porasta je došlo radi ulaganja u koncesije za Petrčane, Kožino i Diklo, ulaganja u elaborate i projekte vezane za aglomeraciju Zadar Petrčane.

Materijalna imovina čini najveću osnovicu u kojoj su pretežno građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva i sl.

Iz prikaza je vidljivo da je materijalna imovina stabilna u društvu te kroz promatrani period također ukupna imovina prikazuje konstantnu stabilnost. U 2018. godini materijalna imovina čini 97,56% ukupne imovine.

U 2018. godini nabavljeno je ukupno dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u iznosu od 18.960.434,33 kn, a odnosi se na:

- Crpka Amarex NF 2kom (23.445 kn)
- Cijevi PVC SN fi 200 (220.152 kn)

- Cijevi PVC SN DN fi 250 (2.086.602 kn)
- Cijevi PVC SN DN fi 315 (258.302 kn)
- Uredski kontejner –prefabricirani objekt (22.744 kn)
- Potopna mješalica FLYGT (69.350 kn)
- Cijevi PVC DN fi 400 (3.485.595 kn)
- Cijevi PVC DN fi 315 (1.654.844 kn)
- Cijevi PVC DN fi 250 (7.710.625 kn)
- Crpna postaja Zgon (922.928 kn)
- Crpna postaja Zgon 1 (262.951,03 kn)
- Osobni automobil – Škoda Octavia (140.405 kn)
- Računal HP 290 G2 i3 (3.547 kn)
- Crpka Flygt prijenosna muljna tip (6.880 kn)
- Računalo HP 400 G4 (3.542 kn)
- Kamion fekalac –MAN (938.000 kn)
- Vrata alu garažna 300x240 (8.359 kn)
- Flygt potopna fekalna crpka (68.286 kn)
- Oprema za ventilaciju (958.324 kn)
- Crpka fekalna potopna Flygt (15.450 kn)
- Cisterna 20 m³ (100.104 kn).

3.3. REZULTATI POSLOVANJA DRUŠTVA OD 2016. DO 2018. GODINE

Rezultati poslovanja i razvitak društva prikazat će se za razdoblje od posljednje tri godine tj. od 2016. do 2018. godine prikazom određenih pozicija računa dobitka i gubitka te bilance društva.

Tablica 6.

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	Bazni indeks	
	2	3	4	3/2	4/2
Poslovni prihod	33.319.855	37.642.848	36.943.953	112,97	1,11
Poslovni rashod	32.580.829	37.528.560	36.876.349	115,19	1,13
Financijski prihod	201.159	81.525	73.004	40,53	0,36
Financijski rashod	675.097	151.290	52.138	22,41	0,08
UKUPNI PRIHODI	33.521.014	37.724.373	37.016.957	112,54	1,10
UKUPNI RASHODI	33.255.926	37.679.850	36.928.487	113,30	1,11
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	265.088	44.523	88.470	16,80	0,33
POREZ NA DOBITAK					
DOBITAK/GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA	265.088	44.523	88.470	16,80	0,33
Vrijednost imovine (AKTIVA)	369.584.484	373.068.346	363.436.192	100,94	98,34
Vlastiti kapital (kapital i pričuve)	51.183.304	51.227.826	51.316.296	100,09	100,26

Izvor: Bilanca uspjeha

4. OPIS GLAVNIH RIZIKA I NESIGURNOSTI KOJIMA JE DRUŠTVO IZLOŽENO

4.1. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM RIZIKU

Kod obrade izloženosti društva kreditnom riziku misli se na potraživanja po osnovu danih kredita te na potraživanja od kupaca, države, radnika za koja postoji opasnost da se neće naplatiti.

Stanje potraživanja od standardnih kupaca za prodane usluge u 2018. godini iznosi 16.138.952 kn od čega 13.341.046 kn su potraživanja prema Gradu Zadru za održavanje javnog oborinskog sustava, dok se iznos od 2.679.618 kn odnosi na potraživanja tj. participaciju u cijeni prodane vode koju Vodovod

d.o.o. fakturira kupcima. Potraživanja za odvodnju (1,54 kn/m³ - građanstvo i 1,84 kn/m³ - gospodarstvo) iznose 1.247.856 kn, dok potraživanja s osnova pročišćavanja otpadnih voda (1,62 kn/m³) iznose 1.431.762 kn.

Vodovod d.o.o Zadar isporučuje i fakturira usluge prema svim kupcima te vodi brigu oko naplate istih. Odvodnja ima minorni utjecaj oko same naplate ispostavljenih računa za isporučenu vodu.

U tekućoj godini otpisan je prethodno vrijednosno usklađen iznos potraživanja od 504.358 kn, izvršen je direktan otpis nenaplativih 247.032 kn potraživanja nakon što je postalo izvjesno da naplata neće biti moguća te je vrijednosno usklađeno 1.451.426 kn potraživanja, a koja se odnose na sporna dugovanja kupaca čije fakturiranje i naplatu vrši Vodovod d.o.o. Zadar po osnovi naknade za odvodnju i pročišćavanje, a po očitovanju društva Vodovod d.o.o.

Izloženost kreditnom riziku s pozicije potraživanja od kupaca je dosta naglašena jer postoji opasnost da se potraživanja neće naplatiti u cijelosti, odnosno da se neće naplatiti planiranom dinamikom. Od ukupnih potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine 8,00% se odnosi na sporna potraživanja čija je naplativost upitna.

Potraživanja iz proračuna jedinice lokalne samouprave za subvencioniranje pražnjenja septičkih jama građana iznose 1.737.000 kn.

Potraživanja iz proračuna jedinice lokalne samouprave i drugih izvora utvrđenih općim propisima za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture odnose se na usvojeni plan za investicije u 2018. godini od strane Grada Zadra za izgradnju kapitalnih objekata odvodnje u svoti od 1.635.391 kn. Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 21.321 kn odnose se na potraživanja od HZZO za bolovanja preko 42 dana.

Potraživanja od Vodovod d.o.o. Zadar (1,30 kn) - fakturirana naknada za razvoj – I i II faza iznose 3.434.369 kn.

Potraživanja za pretporez po ulaznim računima i obračunima iznose 312.586 kn za 2018. godinu.

4.5. IZLOŽENOST DRUŠTVA RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU TIJEKA GOTOVINE

Rizik likvidnosti i rizik tijeka gotovine određuje se kao opasnost od neusklađene dospelosti sredstava u tvrtkama, što za posljedicu može imati teškoće s likvidnošću u vidu nedostatka novčanih sredstava za podmirenje dospjelih obveza. Pravovremeno uočavanje znakova koji upozoravaju na nelikvidnost omogućavaju da se kroz analizu tijekova novčanih aktivnosti izbjegne moguće teže posljedice za društvo.

Prema izvještaju o novčanim tijekovima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine vidi se neto povećanje novca na kraju razdoblja.

Društvo je tijekom godine redovno podmirivalo sve svoje kratkoročne i dugoročne obveze u zadanim rokovima.

4.6. OBAVIJEST O ZAŠTITI OKOLIŠA

Glavna poslovna djelatnost društva, koja se odnosi na održavanje javnog odvodnog sustava i pročišćavanje otpadnih voda obavlja se i planira se obavljati na način da se maksimalna pažnja posvećuje održivom razvoju, zaštiti okoliša, energetske učinkovitosti i poštivanju pozitivnih propisa Republike Hrvatske. Provodi stalna interna edukacija i kontrola zaposlenika Društva.

U svom svakodnevnom poslovanju 2018 godine T.D. Odvodnja primjenjuje ISO standarde 14001 koji predstavlja međunarodni standard za upravljanje okolišem.

U tijeku 2018. godine nije bilo nikakvog ekološkog incidenta.

4.7. BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU SE POJAVILI NAKON ISTEKA POSLOVNE 2018. GODINE

Krajem 2018. godine dovršena je i predana studija i aplikacijski paket za projekt aglomeracija Zadar i Petrčane na kontrolu Hrvatskim Vodama.

23.4.2019. prihvaćena je studija i aplikacijski paket za projekt aglomeracija Zadar i Petrčane od strane Jaspersa (konzultant EU) i Hrvatskih voda.

20.8.2018. Hrvatske Vode su izdale potvrdu o dovršetku prikupljanja sredstava iz Naknade za razvoj za otplatu anuiteta I faze Jadranskog projekta, čime je otvorena mogućnost prenamjene naknade za razvoj u svrhu sufinanciranja EU Projekta EN.2.1.11-0051 „ Izgradnja integralnog sustava odvodnje aglomeracija Zadar i Petrčane”.

21.12.2018. donešena je odluka o cijeni vodne usluge javne odvodnje, koja stupa na snagu 1.1.2019., koja sadržava i cijenu naknade za razvoj u svrhu sufinanciranja EU Projekta EN.2.1.11-0051 „ Izgradnja integralnog sustava odvodnje aglomeracija Zadar i Petrčane „.

25.2.2019. potpisan je sporazum o suradnji i reguliranju međusobnih prava i obveza u vezi s provedbom EU Projekta EN.2.1.11-0051 „Izgradnja integralnog sustava odvodnje aglomeracija Zadar i Petrčane“. Sporazum je sklopljen između Grada Zadra, Vodovod d.o.o. i Odvodnja d.o.o.

4.8. OBAVIJEST O STJECANJU VLASTITIH DIONICA I KRETANJE VRIJEDNOSTI DIONICA

Društvo ne posjeduje vlastite dionice.

4.9. OBAVIJEST O STJECANJU DIONICA NEPOVEZANOG DRUŠTVA

Društvo u 2018. godini nije steklo dionice.

4.10. POSTOJANJE PODRUŽNICA DRUŠTVA

Društvo nema podružnica.

4.11. IZVRŠENE I OČEKIVANE KAPITALNE INVESTICIJE

Očekivane kapitalne investicije

PROJEKT IZGRADNJE INTEGRALNOG SUSTAVA ODVODNJE AGLOMERACIJA ZADAR I PETRČANE

Kapitalni projekt izgradnje sastavnica sustava javne odvodnje „Integralni sustav odvodnje aglomeracija Zadar i Petrčane“ za sufinanciranje iz EU fondova, predstavlja temelj budućeg razvoja Grada, a izuzetno je važno da će se realizirati u vremenu kada je moguće koristiti sredstva EU.

Projekt je predviđeno provesti uz financijsku podršku od strane EU sredstvima Kohezijskog Fonda kroz Operativni program Konkurentnost i Kohezija 2014.-2020. usklađen s Direktivom o odvodnji i pročišćavanju komunalnih otpadnih voda (91/271/EEC).

Prioritetna os 6: Zaštita okoliša i održivost resursa, specifični cilj 6iii2: Razvoj sustava prikupljanja i obrade otpadnih voda s ciljem doprinosa poboljšanju stanja voda.

Ciljevi:

Projektom će se smanjiti ispuštanje djelomično pročišćenih i nepročišćenih otpadnih voda u priobalno područje Jadranskog mora, te pridonijeti zaštiti vodnih resursa. Projektom se osigurava adekvatno pročišćavanje otpadnih voda za dodatnih **12.575 ES**.

Predmet ovog Projekta je financiranje projekta putem EU fondova, a glavni dijelovi projekta su:

- **Rekonstrukcije, sanacije i dogradnje sustava odvodnje u aglomeraciji Zadar– što uključuje 94,11 km gravitacijskih kolektora, 12,18 km tlačnih vodova, 17 crpnih stanica i 5.570 priprema za kućne priključke.**
- Neizbježne rekonstrukcije sustava vodoopskrbe **40.535** km rekonstruiranih cjevovoda i **2.845** rekonstruiranih priključaka.
- Dogradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Centar
- Nabave opreme za održavanje sustava odvodnje

Sveukupna vrijednost Projekta je procijenjena na 528.757.693 HRK, od čega je za sufinanciranje od strane EU prihvatljivo 412.831.156 HRK gdje je predviđeno još 10% nepredviđenih troškova, ukupno 453.641.772 HRK, a ostatak čine paralelni troškovi na izgradnji sustava oborinske odvodnje 85.616.507 HRK i rekonstrukcije vodoopskrbnog sustava 17.059.900 HRK, te izgradnja nogostupa u četvrti Bokanjac 13.250.130 HRK (u svrhu oborinske odvodnje), sveukupno s 10% nepredviđenih troškova na prihvatljive troškove, investicija iznosi 569.367.309 HRK.

Investicijski obuhvat po Ugovorima

Ugovor / komponenta	Procijenjena investicija (HRK) bez nepredviđenih troškova	Vrsta ugovora
Ugovor 1 - Nadzor	15.000.000	Ugovor o pružanju usluga prema ZJN i ZOO
Komponenta G: Usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova i usluge FIDIC Inženjera	15.000.000	
Ugovor 2 - Linijske građevine četvrti Bokanjac	131.887.030	FIDIC Crvena knjiga
Komponenta A: Aglomeracija Zadar / četvrt Bokanjac	63.095.300	
Komponenta V.1 - paralelna ulaganja u sustav vodoopskrbe: Aglomeracija Zadar / četvrt Bokanjac	3.436.800	
Komponenta O.1 - paralelna ulaganja u sustav oborinske odvodnje: Aglomeracija Zadar / četvrt Bokanjac	52.104.800	
Komponenta N - paralelna ulaganja u nogostupne površine četvrti Bokanjac	13.250.130	
Ugovor 3 - Linijske građevine grada Zadra	186.971.530	FIDIC Crvena knjiga
Komponenta B: Aglomeracija Zadar /područje grada Zadra	166.424.255	
Komponenta V.2 - paralelna ulaganja u sustav vodoopskrbe: Aglomeracija Zadar / područje grada Zadra	7.372.703	
Komponenta O.2 - paralelna ulaganja u sustav oborinske odvodnje: Aglomeracija Zadar / područje grada Zadra	13.174.572	
Ugovor 4 - Linijske građevine četvrti Put Bokanjca i aglomeracije Petrčane	141.669.133	FIDIC Crvena knjiga
Komponenta C: četvrt Put Bokanjca u gradu Zadru	29.764.280	
Komponenta D: Aglomeracija Petrčane	85.317.321	
Komponenta V.3- paralelna ulaganja u sustav vodoopskrbe: Aglomeracija Zadar / Četvrt Put Bokanjca	1.542.147	

ODVODNJA D.O.O. ZADAR
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2018. GOD.

Ugovor / komponenta	Procijenjena investicija (HRK) bez nepredviđenih troškova	Vrsta ugovora
Komponenta V.4- paralelna ulaganja u sustav vodoopskrbe: Aglomeracija Petričane	4.708.250	
Komponenta O.3 - paralelna ulaganja u sustav oborinske odvodnje: Aglomeracija Zadar / četvrt Put Bokanjca	11.600.285	
Komponenta O.4 - paralelna ulaganja u sustav oborinske odvodnje: Aglomeracija Petričane	8.736.850	
Ugovor 5 - Dogradnje UPOV-a Centar	25.000.000	FIDIC Crvena knjiga
Komponenta E.1: Nadogradnja UPOV-a Centar	25.000.000	
Ugovor 6 - Nabava opreme	11.575.000	Ugovor o nabavi roba prema ZJN i ZOO
Komponenta F: Nabava opreme	11.575.000	
Ugovor 7 - Upravljanje projektom	8.560.000	Ugovor o pružanju usluga prema ZJN i ZOO
Komponenta H.1: Upravljanje projektom - vanjski stručnjaci	8.560.000	
Ugovor 8 - Promidžba i vidljivost	750.000	Ugovor o pružanju usluga prema ZJN i ZOO
Komponenta I: Promidžba i vidljivost	750.000	
Upravljanje projektom - djelatnici Odvodnja d.o.o. Zadar	2.620.000	--
Komponenta J: Trošak rješavanja IPO	3.000.000	
Komponenta K: Troškovi pristojbi/doprinosa za potrebe ishoda akata gradnje i početka gradnje	1.725.000	
Ukupni prihvatljivi troškovi (HRK)	412.831.156	
Ukupni troškovi (s paralelnim investicijama izvan obuhvata Kratkoročnog investicijskog programa) (HRK)	528.757.693	

Tablica 1-3 Sažetak planiranih ugovornih iznosa (kratkoročni investicijski program te paralelna ulaganja)

Od prihvatljivih troškova, uvećano za 10% nepredviđenih troškova (453.641.772 HRK) EU fondovi osiguravaju 69,14% ili 313.659.755 HRK bespovratnih sredstava.

Predviđeni plan financiranja

IZVOR FINANCIRANJA S PROJEKTOM	2019	2020	2021	2022	2023	Ukupno u kunama	Udio u %
Pomoć Zajednice	22.766.414,91	91.353.848,09	90.352.822,18	81.348.968,50	27.837.701,07	313.659.754,75	69,14%
EU Fond	22.766.414,91	91.353.848,09	90.352.822,18	81.348.968,50	27.837.701,07	313.659.754,75	69,14%
Doprinos domaćeg javnog sektora	10.160.336,59	40.769.960,91	40.323.216,87	36.304.921,30	12.423.581,58	139.982.017,25	30,86%
Lokalna razina (Odvodnja Zadar)	1.040.349,18	4.174.565,98	4.128.822,43	3.717.376,37	1.272.090,03	14.333.203,99	3,16%
Kredit	1.669.412,59	6.698.782,60	6.625.379,50	5.965.146,14	2.041.279,17	23.000.000,00	5,07%
Hrvatske vode	3.725.287,41	14.948.306,17	14.784.507,47	13.311.199,40	4.555.106,19	51.324.406,63	11,31%
Republika Hrvatska	3.725.287,41	14.948.306,17	14.784.507,47	13.311.199,40	4.555.106,19	51.324.406,63	11,31%
Ukupna financijska sredstva	32.926.751,50	132.123.809,00	130.676.039,05	117.653.889,80	40.261.282,65	453.641.772,00	100%

Tablica 9-29 Izvori financiranja

Doprinos financiranju paralelnih troškova je bilo potpisivanje **Sporazuma o sufinanciranju projekata zaštite voda, zaštite od štetnog djelovanja voda te sanacije šteta nastalih uslijed poplava 11.09.2017. godine na području grada Zadra, dana 24. studenog 2017. godine**, kojim Hrvatske vode sufinanciraju izgradnju dijela oborinske odvodnje u naselju Bokanjac. Ostatak iznosa za izgradnju oborinske odvodnje osigurati će grad Zadar.

Provedba Projekta predviđena je s početkom objave prvih javnih nabava za travanj 2019. godine (Nadzor, Promidžba i vidljivost i Upravljanje projektom), rokovi za izgradnju cjelina Bokanjac, Zadar i Petrčane su pojedinačno po 42 mjeseca, krajnji rok dovršenja cjelokupnog posla je prosinac 2023. godine.

Ciljna skupina projekta su stanovnici koji će nakon provedbe projekta biti priključeni na novu ili rekonstruiranu mrežu sustava odvodnje i Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda.

Izgradnjom po ovom projektu povećati će se postotak priključenosti na javni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sa 75% na 95%.

Provedbom projekta u cijelosti se povećava zaštita okoliša i obalnog mora od zagađenja s kopna.

Elementarna nepogoda 11. rujna 2017. godine

Slijedom elementarne nepogode u gradu Zadru dana 11. rujna 2017. godine došlo je do šteta na Uređaju za pročišćavanje otpadnih voda Centar i na cjevovodima sustava odvodnje.

Posljedice su bile prestanak rada UPOV-a Centar, te oštećeni cjevovodi na urušenoj prometnici prema luci Gaženica i cjevovod podmorskog ispusta Borik. Reagirale su sve sastavnice šire zajednice, Vlada Republike Hrvatske, grad Zadar, Hrvatske vode, Hrvatska vojska, Crveni križ i Javno vatrogasna postrojba Zadar.

Odvodnja d.o.o. Zadar je odmah pristupila sanaciji UPOV-a i cjevovoda, paralelno izvršila osiguranje dokaza preko sudskih vještaka raznih struka (građevinske, elektro i strojarske), te je provela javno nadmetanje za izradu Projekta sanacije UPOV-a Centar.

Sanacija UPOV-a i cjevovoda iziskivala je trenutni angažman likvidnih sredstava Odvodnje d.o.o. Zadar, kako bi se priskrbili dijelovi opreme, alata, materijala i sl. za provođenje sanacije.

Iz razloga hitne potrebe za sanacijom, štete su podijeljene na Kratkoročne i Dugoročne.

Kratkoročne štete odnose se na angažirana sredstva Odvodnje upotrijebljena za kompletiranje rada i tehnološkog procesa Uređaja, te sanaciju cjevovoda na dvije lokacije. Dugoročne štete se procjenjuju na iznos 3.573.000 kn.

Dugoročne štete odnose se na dijelove opreme UPOV-a, koje će se naručivati po izradi Projekta sanacije sljedećih kalendarskih godina.

Sanacija UPOV-a nastavila se i u 2018. godini i to slijedom :

1. Nabava i servis potopnih propelernih mješača u bioaeracijskim bazenima:
 - nabava novog potopnog propelernog mješača u iznosu od 69.350 kn bez PDV-a
 - servis potopnih propelernih mješača (3kom) u iznosu 64.726 kn bez PDV.a.
2. Dobava, doprema i montaža cijevi i fazonskih komada od nehrđajućeg i otpornog na H2S materijala za odzraku otpadnog zraka (ventilacijski sustav u ulaznoj građevini) u iznosu od 925.324 kn bez PDV-a.
3. Strojarski nadzor ventilacijskog sustava u iznosu od 13.000 kn,

što ukupno iznosi 1.072.400 kn bez PDV-a.

Kapitalni radovi na sustavu odvodnje grada Zadra tijekom 2018.:

1. IZRADNJA KANALIZACIJSKE MREŽE NA PODRUČJU MO SMILJEVAC:

Investitor: Odvodnja d.o.o. Zadar
Financiranje: Odvodnja d.o.o Zadar 100%

Vrijednost projekta (po ugovoru): **3.810.668,00 kn**

Tijekom 2018 godine (listopad) započeli su radovi na sustavu odvodnje prema predmetnom projektu.

Naziv projekta	mješoviti kolektor (m')	broj kućnih priključaka	vrijednost projekta (mil kn)
1) Izgradnja kanalizacijske mreže na području MO Smiljevac	1460	116	3.8 mil.kn
UKUPNO:	1460	116	3.8 mil kn

Tijekom 2018. godine realizirano je 83 nova priključka objekata na postojeći sustav javne odvodnje.

4.12. PREDSTOJEĆA PRIVATIZACIJA DRUŠTVA

Grad Zadar ne planira privatizaciju društva.

4.13. DJELOVANJE DRUŠTVA NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo redovito prati razvoj tehnologija koje su bitne za održavanje nivoa obavljanja osnovne djelatnosti, što je vidljivo iz realizacije investicijskog programa nabave. Razvojna strategija društva ide u smjeru podizanja standarda i kvalitete pružanja komunalnih usluga. Društvo teži zaokruživanju integralnog poslovnog informacijskog sustava radi praćenja i kontrole svih procesa rada. Posvećuje se i osobita pažnja dodatnoj izobrazbi u smislu dodatne edukacije, specijalizacije ili korištenja stručne literature.

5. POKAZATELJI FINANIJSKOG POLOŽAJA DRUŠTVA

5.1. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI

Likvidnost poslovanja je sposobnost trgovačkog društva za pravodobno namirenje obveza. Sukladno tome pokazatelji likvidnosti izražavaju koliko je trgovačko društvo sposobno podmiriti dospelje kratkoročne obveze. Uz pojam likvidnosti neizbježno se javlja pojam solventnosti. Kada se govori o solventnosti tada je riječ o sposobnosti trgovačkog društva da trajno ispunjava sve dospelje obveze (dugoročne i kratkoročne).

Ako je društvo nelikvidno ono ne može normalno poslovati odnosno ne može nabavljati sirovine i materijal, te nema za podmirenje poreza, doprinosa i neto plaća radnika.

Najčešći pokazatelji likvidnosti su:

- 1) Ubrzana likvidnost
- 2) Tekuća likvidnost

3) Financijska stabilnost

Pokazatelj ubrzane likvidnosti se koristi za procjenu može li društvo udovoljiti svojim kratkoročnim obvezama upotrebom svoje najlikvidnije imovine. Ovaj pokazatelj izuzima zalihe iz izračuna i stoga je precizniji kao mjerilo likvidnosti.

$$\text{Ubrzana likvidnost} = \frac{\text{Kratkotrajna imovina - zalihe}}{\text{Kratkoročne obveze}}$$

Koeficijent ubrzane likvidnosti treba biti minimalno jedan, što znači da kratkoročne obveze ne bi smjele biti veće od zbroja svote novca na računima i potraživanja.

Koeficijent ubrzane likvidnosti kod Odvodnja d.o.o. upućuje na zaključak da su **kratkoročne obveze pokrivene kratkotrajnim izvorima financiranja**.

Pokazatelj tekuće likvidnosti dobije se kao omjer kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza.

$$\text{Tekuća likvidnost} = \frac{\text{Kratkotrajna imovina}}{\text{Kratkoročne obveze}}$$

Koeficijent tekuće likvidnosti ne smije biti manji od dva, što znači da kratkotrajna imovina mora biti dva puta veće od kratkoročnih obveza.

Odvodnja d.o.o. u tekućoj 2018. godini premašuje ovaj uvjet, tj. sa 4,64 pokriva kratkoročne obveze.

Pokazatelj financijske stabilnosti je najrelevantniji pokazatelj financijske sposobnosti, tj. solventnosti poduzetnika za koga se smatra da bi trebao iznositi najviše 1 ili manje od 1. Računa se na slijedeći način:

$$\text{Financijska stabilnost} = \frac{\text{Dugotrajna imovina}}{\text{Kapital + dugoročne obveze}}$$

Povećanje pokazatelja financijske stabilnosti je negativna tendencija, jer to znači da se sve manji dio kratkotrajne imovine financira iz dugoročnih izvora financiranja.

Tablica 7.
POKAZATELJI FINACIJSKOG POLOŽAJA

Redni broj	Pokazatelj	Stanje na dan	Stanje na dan	Stanje na dan	Index	Index	Index
		31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	4/3*100	5/3*100	5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
I. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI							
1.1.	Koeficijent trenutačne likvidnosti	0,94	2,31	1,80	245,74	191,48	77,92
1.2.	Koeficijent ubrzane likvidnosti	4,53	6,89	4,64	152,09	102,42	67,34
1.3.	Koeficijent tekuće likvidnosti	4,53	6,89	4,64	152,09	102,42	67,34
1.4.	Koeficijent financijske stabilnosti	4,55	4,80	5,22	105,49	114,72	108,75
1.5.	Radni kapital	29.722.810	31.215.845	29.850.825	105,02	100,43	95,62

Izvor: *Bilanca i račun dobitka i gubitka za 2016., 2017. i 2018. godinu.*

5.2. ZADUŽENOST DRUŠTVA

Zaduženost društva obraditi će se skraćeno uporabom koeficijenta zaduženosti i faktora zaduženosti (broja godina) za posljednje tri godine tj. za razdoblje od 2016. do 2018. godine kako slijedi:

Pod dugom se podrazumijevaju izvori financiranja koji se moraju otplatiti, i to na kratak rok (do godinu dana) ili na dugi rok. Pokazatelji zaduženosti koriste se za procjenu financijskog rizika društva, odnosno pokazatelji mjere stupanj zaduženosti društva.

U analizi zaduženosti važne su dvije vrste pokazatelja zaduženosti (financijske poluge):

- 1) *Pokazatelji na temelju stavljanja u omjer računa bilance* radi utvrđivanja razmjera u kojem se imovina financirala posuđenim sredstvima,
- 2) *Pokazatelji na temelju računa bilance uspjeha* radi utvrđivanja koliko su puta fiksne naknade pokrivena dobitkom.

Najčešći pokazatelji zaduženosti su:

- 1) Pokazatelj zaduženosti
- 2) Pokazatelj vlastitog financiranja
- 3) Pokazatelj financiranja
- 4) Pokazatelj pokriva kamata
- 5) Faktor zaduženosti

Pokazatelj zaduženosti pokazuje koliki udio sredstava su osigurali vjerovnici (kreditori). Računa se dijeljenjem ukupnih obveza s ukupnom imovinom.

Pokazatelj zaduženosti = $\frac{\text{Ukupne obveze}}{\text{Ukupna imovina}}$

Pokazatelj zaduženosti pokazuje do koje mjere društvo koristi zaduživanje kao oblik financiranja, odnosno koji je postotak imovine nabavljen zaduživanjem. Što je veći odnos duga i imovine, veći je financijski rizik (predstavlja rizik kod fiksnih troškova financiranja (rizik da se ostvarenim financijskim rezultatom neće pokriti kamate na dugove društva) i/ili rizik koji proizlazi iz stupnja zaduženosti društva (rizik da društvo neće biti u mogućnosti vratiti dug). Stupanj rizika se povećava usporedo sa stupnjem zaduženosti društvo.), a što je manji, niži je financijski rizik. U pravilu bi vrijednost koeficijenta zaduženosti trebala biti 0,5 ili manja.

Pokazatelj vlastitog financiranja je komplementaran koeficijentu zaduženosti i računa se na slijedeći način:

Pokazatelj vlastitog financiranja = $\frac{\text{Kapital}}{\text{Ukupna imovina}}$

Pokazatelji vlastitog financiranja govore u kojem omjeru vlastito financiranje sudjeluje u poslovanju društva. Pokazatelj je to bolji što je koeficijent veći od 0,50, jer onda to znači da se društvo financira iz vlastitih izvora s više od 50%. Odnosno, možemo reći što je stupanj samofinanciranja veći to su vjerovnici sigurniji i rizik poslovanja s tim društvima je manji.

Koeficijent financiranja je također jedan od značajnijih pokazatelja koji govori kolika je rizičnost ulaganja u dotično društvo. Računa se dijeljenjem ukupnih obveza s kapitalom.

Pokazatelj financiranja = $\frac{\text{Ukupne obveze}}{\text{Kapital}}$

Pokazatelj financiranja se naziva još i pokazateljem mogućeg zaduživanja, te prema konzervativnom pristupu trebao bi iznositi 1:1. Međutim, u današnjim suvremenim uvjetima poslovanja odstupa se pomalo od tako definiranog odnosa: sve veći naglasak se pridaje rezultatima koji se postižu ukupnim kapitalom, tj. trajnoj snazi prihoda. U tom kontekstu tolerira se veća zaduženost društva i pomiče se odnos vlastitog i tuđeg kapitala prema omjeru 30:70, a u mnogim bankama to predstavlja granicu kreditne sposobnosti društva.

Pokriva troškova kamata je jedan od pokazatelja koji govori o dinamičkoj zaduženosti društva.

Pokazuje razmjera u kojem poslovni dobitak može pasti a da ne dovede u pitanje plaćanje kamata, odnosno pokazatelj daje informaciju o tome koliko su troškovi kamata pokriveni s dobiti prije oporezivanja. Računa se na slijedeći način:

Pokriva troškova kamata = $\frac{\text{EBIT}}{\text{Godišnji troškovi kamata}}$

Kod ovog pokazatelja kao sredstva koja se mogu upotrijebiti za podmirenje godišnjeg troška kamata uzima se dobitak prije poreza i kamata (EBIT), jer su kamate neoporezivi trošak (tj. na njihovo plaćanje ne utječe porez), odnosno ukupan EBIT je raspoloživ za plaćanje kamata. Poželjnim se smatra što veći odnos, jer je u tom slučaju manja rizičnost podmirenja obveza po dospjelim kamatama. Ovaj pokazatelj služi kao orijentir za odluku o zaduživanju kod financijskih organizacija, tj. da li je društvo uopće u mogućnosti podmiriti troškove kamata za kredit koji bi eventualno zatražilo.

Faktor zaduženosti također ukazuje na dinamički aspekt zaduženosti jer razmatra mogućnost podmirenja obveza, odnosno pokazuje koliko bi godina trebalo uz postojeće uvjete poslovanja i ostvarivanja dobiti da društvo podmiri svoje ukupne obveze.

$$\text{Faktor zaduženosti} = \frac{\text{Ukupne obveze}}{\text{Neto dobit} + \text{amortizacija}}$$

Promatrano s aspekta sigurnosti poslovanja društva podrazumijeva se da manji faktor zaduženosti znači veću sigurnost i obrnuto.

Kontrolna mjera za ovaj pokazatelj je 5 godina. To znači, ako društvo može podmiriti sve svoje obveze unutar 5 godina ono je solventno i nije prezaduženo.

Tablica 8.

POKAZATELJI FINANCIJSKOG POLOŽAJA

Redni broj	Pokazatelj	Stanje na dan	Stanje na dan	Stanje na dan	Index	Index	Index
		31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	4/3*100	5/3*100	5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
II. POKAZATELJI ZADUŽENOSTI							
2.1.	Koeficijent zaduženosti	0,08	0,06	0,05	75	62,5	83,33
2.2.	Koeficijent vlastitog financiranja	0,14	0,14	0,14	100	100	100
2.3.	Koeficijent financiranja	0,42	0,47	0,39	111,90	92,85	82,97
2.4.	Pokriće troškova kamata	1,39	1,29	1,70	92,80	122,30	131,78
2.5.	Faktor zaduženosti	2,16	1,61	1,30	74,53	60,18	80,74

Izvor: Bilanca i račun dobitka i gubitka za 2016., 2017. i 2018. godinu.

6. POKAZATELJI REZULTATA POSLOVANJA

6.1. POKAZATELJI AKTIVNOSTI

Pokazatelji aktivnosti poslovanja mjere koliko efikasno društvo upotrebljava svoje resurse. Pokazatelji aktivnosti poznati su još pod nazivom koeficijenti obrtaja. Koeficijent obrtaja ukazuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu. Opći obrazac za izračunavanje koeficijenta obrtaja je:

$$\text{Koeficijent obrtaja} = \frac{\text{Promet}}{\text{Prosječno stanje}}$$

Prilikom izračunavanja prosječnog stanja, obično se u obzir uzima zbroj knjigovodstvenog stanja na početku i na kraju godine i dijeli s 2. [(prethodna godina+tekuća godina)/2]

Osim toga, ako je poznat koeficijent obrtaja tada je moguće i izračunati i prosječne dane vezivanja sredstva tj. prosječno trajanje obrta.

$$\text{Broj dana vezivanja} = \frac{365}{\text{Koeficijent obrtaja}}$$

S aspekta uspješnosti i sigurnosti bolje je da je koeficijent obrta što veći broj, odnosno da je vrijeme vezivanja što kraće.

Najčešći pokazatelji aktivnosti su:

- 1) Pokazatelj obrta ukupne imovine

- 2) Pokazatelj obrta kratkotrajne imovine
- 3) Pokazatelj obrta potraživanja
- 4) Trajanje naplate potraživanja

Koeficijent obrta ukupne imovine stavlja u odnos financijske učinke te imovine (prihode) s njezinom ukupnom vrijednošću. Upućuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu. Što je taj koeficijent veći, to je veća brzina cirkulacije (tj. broja dana vezivanja imovine manji).

$$\text{Obrt ukupne imovine} = \frac{\text{Prihod od prodaje}}{\text{Prosječna ukupna imovina}}$$

Koeficijent obrta kratkotrajne imovine stavlja u odnos ukupan prihod i kratkotrajnu imovinu.

$$\text{Obrt kratkotrajne imovine} = \frac{\text{Ukupan prihod}}{\text{Kratkotrajna imovina}}$$

Pokazatelj obrta potraživanja pokazuje koliko novčanih jedinica prodaje se može ostvariti s jednom kn uloženom u potraživanja.

$$\text{Koeficijent obrta potraživanja} = \frac{\text{Prihod od prodaje}}{\text{Prosječna potraživanja}}$$

Na osnovi koeficijenta obrta potraživanja moguće je i izračunati i **prosječno trajanje naplate potraživanja** na slijedeći način:

$$\text{Trajanje naplate potraž. u danima} = \frac{365}{\text{Koeficijent obrta potraživanja}}$$

Trajanje naplate potraživanja u danima je u prosjeku s obzirom na komunalnu djelatnost. Iz tablice je vidljivo povećanje perioda naplate u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu u iznosu od 68,43%. Kod ove problematike važno je naglasiti da visoki period naplate može biti i rezultat potraživanja koja vrlo vjerojatno nikada neće biti naplaćena, u zastari su, te takva potraživanja u skladu sa zakonskim propisima treba otpisivati tj. "čistiti" bilancu i prikazivati je što realnijom. Odluke vezane uz ovu problematiku temelje se na procjeni samog poduzetnika i situaciji u gospodarstvu.

U svim promatranim razdobljima trajanje naplate potraživanja je ekstremno dugo, jer su u ukupnim potraživanjima sadržana i potraživanja koja Vodovod d.o.o. ima prema svojim kupcima, a Odvodnja d.o.o. participira u cijeni vodi i na naplatu istih nema utjecaja, i potraživanja po zahtjevima za kapitalna ulaganja na temelju odobrenih Zaključaka.

Tablica 9.

POKAZATELJI REZULTATA POSLOVANJA

R. broj	Pokazatelj	01.01.2016.	01.01.2017.	01.01.2018.	Index	Index	Index
		31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	4/3*100	5/3*100	5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
I. POKAZATELJI AKTIVNOSTI							
1.1.	Koeficijent obrta ukupne imovine	0,09	0,10	0,10	111,11	111,11	100,00
1.2.	Koeficijent obrta kratkotrajne imovine	0,88	1,03	0,97	117,04	110,22	94,17
1.3.	Koeficijent obrta potraživanja	0,23	0,22	0,21	95,65	92,42	97,68
1.4.	Trajanje naplate potraživanja u danima	1.586,96	1.659,09	1.717,,10	104,54	108,20	102,37

Izvor: Bilanca i račun dobitka i gubitka za 2016., 2017. i 2018. godinu.

6.2. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI

Ekonomičnost ukupnog poslovanja = $\frac{\text{Ukupni prihod}}{\text{Ukupni rashod}}$

Ekonomičnost prodaje = $\frac{\text{Prihodi od prodaje}}{\text{Rashodi od prodaje}}$

Tablica 10.

POKAZATELJI REZULTATA POSLOVANJA

Redni broj	Pokazatelj	01.01.2016.	01.01.2017.	01.01.2018.	Index	Index	Index
		31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	4/3*100	5/3*100	5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
II. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI							
2.1.	Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,01	1,01	1,00	100	99,00	99,00
2.2.	Ekonomičnost prodaje	0,17	0,10	0,18	58,82	99,00	180,00
2.3.	Ekonomičnost financiranja	0,30	0,54	1,40	180	466,67	259,26

Izvor: Bilanca i račun dobitka i gubitka za 2016., 2017. i 2018. godinu.

Pokazatelji ekonomičnosti generiraju se iz podataka dobivenih iz računa dobiti i gubitka. Oni pokazuju odnos prihoda i rashoda tj. prikazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. Oni bi trebali biti veći od 1 jer to znači da je društvo više „zaradilo“ nego što je „potrošilo“.

7. ZAKLJUČAK

Osnovnom djelatnosti održavanja javnog odvodnog sustava i pročišćavanja otpadnih voda Trgovačko društvo Odvodnja d.o.o. Zadar je u 2018. godini ostvarilo svoja osnovna načela poslovanja, te pozitivni financijski rezultat i likvidnost Društva.

Ostvarena dobit u 2018. godini rezultat je provođenja poslovne politike (osnovna načela ekonomije: organiziranost, rentabilnost, iskorištenost svih materijalnih i ljudskih resursa, izvršavanje radnih zadataka, odgovornost prema radu) u okviru primjene zakonskih propisa, te upravljanja troškovima kroz ulaganja u opremu, što se odrazilo na kvalitetniju uslugu i povoljniji utjecaj na okoliš i stanovništvo.

Uprava Društva minimizira unutarnje rizike poslovanja poštivanjem i primjenom pozitivnog zakonskog i pod-zakonskog okvira, te s njima usklađenim internim aktima Društva, primjenjivanjem standarda ISO14001 kao i dobrom i kontinuiranom poslovnom, kadrovskom i tehničkom organizacijom i strukturom, te trajnim i sistematskim internim kontrolama.

Tijekom 2018. godine ostvareni su preduvjeti za realizaciju kapitalnog projekta izgradnje integralnog sustava odvodnje Aglomeracija Zadar i Petrčane, sufinanciranje se očekuje od strane EU fondova. Sukladno provedenim kontrolama, projekt je dobio broj EN.2.1.11-0051, a dovršenje pripreme i potpisivanja dokumenata o početku izgradnje očekuje se u 2019. godini. Krajem godine dovršena je i predana studija i aplikacijski paket za projekt aglomeracija Zadar i Petrčane na kontrolu Hrvatskim Vodama.

25.2.2019. potpisan je sporazum o suradnji i reguliranju međunarodnih prava i obveza u vezi s provedbom EU Projekta EN.2.1.11-0051 „Izgradnja integralnog sustava odvodnje aglomeracija Zadar i Petrčane“, sporazum je sklopljen između Grada Zadra, Vodovod d.o.o. i Odvodnja d.o.o.

21.12.2018. donešena je odluka o cijeni vodne usluge javne odvodnje.

Elementarna nepogoda 11.9.2017. obilježila je cijelu godinu, brzom reakcijom, uz pomoć Vlade RH, grada Zadar, Hrvatskih voda i Hrvatske vojske, Odvodnja d.o.o. je očuvala funkcionalnost sustava i provela uspješnu sanaciju. Otklanjanje posljedica elementarne nepogode nastavljeno je i 2018.godine

Društvo je likvidno i redovno podmiruje svoje obveze što je vidljivo iz gore navedenih tablica. Bilježi se rast u ekonomsko financijskim pokazateljima, rezultat čega je i veliki pad zaduženosti što je osnov za dodatna ulaganja.

Kvalitetnom organizacijom, kompetentnim i motiviranim ljudskim potencijalom uz potporu šire društvene zajednice Odvodnja će

- osigurati trajno i kvalitetno obavljanje djelatnosti, održavanjem svih komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti
- brinuti o pročišćavanju otpadnih voda i zaštiti okoliša
- ostvariti zadovoljstvo korisnika visokom kvalitetom usluge uz prikladnu cijenu
- pratiti tehnološki razvoj struke.

Vizija poslovanja ostvaruje se razvojem i stalnim unapređivanjem vlastitih tehničko-tehnoloških i ljudskih resursa, a zasnovano na principima zaštite okoliša, čime je društvo vodeći čimbenik regije u prikupljanju i pročišćavanju otpadnih voda.

Zaključno, sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada Zadra je najkvalitetniji na jadranskoj obali RH (naselja veća od 10.000 ES). Svi daljnji napori i aktivnosti rezultirati će ispunjenjem temeljnog strateškog cilja – zaštita okoliša i visok stupanj pročišćavanja otpadnih voda.

Direktor:

Grgo Peronja, mag.ing.aedif.



BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 67946095697; ODVODNJA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		0	
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		336.554.276	325.400.031
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		3.047.432	3.611.564
1. Izdaci za razvoj	004		214.640	267.880
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		208.146	139.971
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		2.624.646	3.203.713
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		333.072.997	321.354.620
1. Zemljište	011		135.200	135.200
2. Građevinski objekti	012		184.736.783	189.333.715
3. Postrojenja i oprema	013		26.662.316	24.911.534
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		705.625	1.258.636
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		19.896	
7. Materijalna imovina u pripremi	017		120.810.739	105.715.535
8. Ostala materijalna imovina	018		2.438	
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		433.847	433.847
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		433.847	433.847
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		36.514.070	38.036.161
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		0	0
1. Sirovine i materijal	039			
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 67946095697; ODVODNJA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		24.260.562	23.296.525
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		16.426.159	16.138.952
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			170
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		7.834.403	7.140.666
6. Ostala potraživanja	052			16.737
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		12.253.508	14.739.636
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		373.068.346	363.436.192
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		51.227.826	51.316.296
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		50.606.100	50.606.100
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		173.934	173.934
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		173.934	173.934
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		403.270	447.792
1. Zadržana dobit	082		403.270	447.792
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		44.522	88.470
1. Dobit poslovne godine	085		44.522	88.470
2. Gubitak poslovne godine	086			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 67946095697; ODVODNJA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		225.652	118.103
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		225.652	118.103
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		18.839.213	12.013.674
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		18.839.213	12.013.674
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		5.298.226	8.185.235
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115		968.862	1.813.250
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		462.367	497.294
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		450.556	531.117
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		3.416.441	5.343.574
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		297.477.429	291.802.884
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		373.068.346	363.436.192
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

Banora



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 67946095697; ODVODNJA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		37.642.848	36.943.953
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		3.574.598	3.430.628
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		34.068.250	33.513.325
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		37.528.560	36.876.349
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		10.730.122	9.618.902
a) Troškovi sirovina i materijala	134		5.298.442	4.803.416
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		5.431.680	4.815.486
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		9.223.496	8.552.500
a) Neto plaće i nadnice	138		5.829.933	5.473.249
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		2.043.876	1.827.265
c) Doprinosi na plaće	140		1.349.687	1.251.986
4. Amortizacija	141		14.915.769	15.368.231
5. Ostali troškovi	142		1.507.754	1.240.012
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		504.358	1.467.676
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		504.358	1.467.676
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		217.067	118.103
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		217.067	118.103
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		429.994	510.925
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		81.525	73.004
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		77.054	73.004
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		4.471	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		151.290	52.138
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		151.290	52.104
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			34
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		37.724.373	37.016.957
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		37.679.850	36.928.487
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		44.523	88.470
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		44.523	88.470
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		44.523	88.470
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		44.523	88.470
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevladničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

Barbica



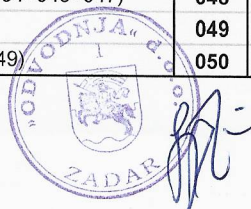
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

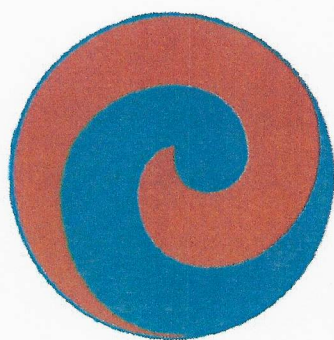
**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 67946095697; ODVODNJA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		44.523	88.470
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		15.711.430	16.933.076
a) Amortizacija	003		14.915.769	15.368.231
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-77.054	-73.004
e) Rashodi od kamata	007		151.290	52.104
f) Rezerviranja	008		217.067	118.103
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			-34
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		504.358	1.467.676
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		15.755.953	17.021.546
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-3.267.099	-3.233.244
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		3.120.479	-2.887.009
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-125.490	964.037
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		0	0
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		-6.262.088	-1.310.272
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		12.488.854	13.788.302
4. Novčani izdaci za kamate	018		-151.290	-52.104
5. Plaćeni porez na dobit	019		0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		12.337.564	13.736.198
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		0	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		0	0
3. Novčani primici od kamata	023		77.054	73.004
4. Novčani primici od dividendi	024		0	0
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		6.131.788	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		6.208.842	73.004
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-7.313.296	-4.497.536
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-7.313.296	-4.497.536
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-1.104.454	-4.424.532
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		0	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-6.876.171	-6.825.538
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-6.876.171	-6.825.538
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		-6.876.171	-6.825.538
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		4.356.939	2.486.128
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		7.896.569	12.253.508
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		12.253.508	14.739.636

Barović





**BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA
UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. GODINU**

**ODVODNJA D.O.O.
ZADAR**

Zadar, travanj 2019. godine

Bilješka 1. DJELATNOST

ODVODNJA društvo s ograničenom odgovornošću za usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (u daljnjem tekstu „Društvo“), sa sjedištem u Zadru, Hrvatskog sabora 2/D, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru pod matičnim brojem subjekta (MBS) 060009410.

Upisani temeljni kapital društva iznosi 50.606.100 kn.

Matični broj poslovnog subjekta (porezni broj) je utvrđen kao 03487881, a osobni identifikacijski broj OIB kao 67946095697.

Osnivač i jedini član Društva je Grad Zadar.

Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Uprava Društva:

Grgo Peronja, direktor, zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Nadzorni odbor:

Krešimir Karamarko, predsjednik

Mate Pinčić, zamjenik predsjednika

Ante Klapan, član

Društvo se bavi komunalnom djelatnošću, tj. održavanjem javnog odvodnog sustava i to:

- održavanje kolektora, crpnih postaja, podmorskih i kopnenih ispusta,
- uređaja za pročišćavanje,
- održavanje oborinske kanalizacije,
- priključci,
- rekonstrukcija,
- crpljenje septičkih jama i prijevoz na deponiju,
- izrada dokumentacije za priključke i rekonstrukciju,
- nadzor.

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 80 radnika (u 2017. godini prosječan broj radnika bio je 82).

Bilješka 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

Ovi financijski izvještaji za posebne namjene pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“).

Društvo je prema Zakonu o računovodstvu klasificirano kao srednji poduzetnik.

b) Osnove mjerenja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, osim ako nije drugačije određeno.

c) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijski izvještaji izraženi su u hrvatskim kunama („kn“), koje su funkcionalna valuta Društva te su zaokruženi na cijeli broj.

Bilješka 3. PRIMIJENJENE ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

1. Računovodstvene procjene

Pripremanje financijskih izvještaja zahtjeva 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, primijenjuju na sljedećem:

- naplativost potraživanja,
- nadoknadivost vrijednosti zaliha
- klasifikacija i vijek trajanja nematerijalne imovine i nekretnina postrojenja i opreme,
- rezerviranja,
- fer vrijednost imovine i obveza,
- vremenska razgraničenja,
- odgođena porezna imovina,
- zatezne kamate,
- vremenska neograničenost poslovanja.

2. Promjene računovodstvenih procjena

U tekućoj godini nije bilo promjena računovodstvenih procjena.

3. Promjene računovodstvenih politika

U tekućoj godini nije bilo promjena računovodstvenih politika.

Bilješka 4. SAŽETAK NAJZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonta i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u uporabu. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina gdje se očekuje da će proizvod koji se razvija generirati buduću ekonomsku korist i gdje je dokazana tehnička izvedivost proizvoda.

Kapitalizirani troškovi razvoja amortiziraju se linearnom metodom tijekom razdoblja očekivane buduće koristi, koje ne može biti dulje od pet godina.

4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti.

ODVODNJA D.O.O. ZADAR**BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

Naziv	Vijek trajanja u godinama
NEMATERIJALNA IMOVINA	
Nematerijalna imovina - programi	5
Nematerijalna imovina - ulaganja na tuđoj imovini (priklučci)	5
Nematerijalna imovina - ostala prava	5
Nematerijalna imovina - licence	1
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	
Poslovne zgrade	50
Kanalizacija	20
Ograde	10
Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda	40
OPREMA I STROJEVI	
Tehnička postrojenja, spremnici, motori	20
Agregati	15
Kompresori, kosačice	8
Pumpe	15
Oprema za izvješćivanje	8
Uredski strojevi i sredstva organizacije	5
Telefonski aparati i mobiteli	7
Oprema u kuhinji	10
Oprema za potrebe zaposlenih	8
Dizalice - fiksne ili na tračnicama	15
Oprema za grijanje, ventilaciju, održavanje prostorija	8
Oprema za graditeljstvo	8
Ostala oprema	10
ALATI, UREDSKI NAMJEŠTAJ, TRANSPORTNA SREDSTVA	
Oprema u laboratoriju	10
Osobna vozila	4
Kamioni i teretna vozila	4
Uredsko pokućstvo	10
Pogonski i skladišni inventar	10
Kontrolni instrumenti	5
Mjerni instrumenti i oprema	10
Pričuvni dijelovi za vozila	4
Strojevi i alati u radionicama	8
Alati	10
Audio i video aparati	10
Ostala transportna sredstva	4
OSTALA NESPOMENUTA ULAGANJA U MATERIJALNU IMOVINU	
Uređaji za ugradnju na zgrade	10

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

4.3. Financijski instrumenti

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici na ulaganjima koja se drže za trgovanje priznaju se na teret prihoda. Dobici ili gubici na ulaganjima raspoloživim za prodaju evidentiraju se u okviru kapitala i rezervi, sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda.

Ostala financijska imovina koja se drži do dospelosti te financijske obveze, kao što su dani i primljeni krediti i izdane obveznice naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak izračunava se uzimajući u obzir premije ili diskonte nastale prilikom stjecanja, kroz period do dospelosti. Za ulaganja vrednovana po amortiziranom trošku gubici i dobiti priznaju se na teret prihoda kada im se trajno smanji vrijednost ili su otuđena, te kroz proces amortizacije.

Redovne transakcije sa financijskim instrumentima se evidentiraju kada je imovina isporučena (datum namire). Kod knjiženja po datumu namire, promjene u vrijednosti imovine se evidentiraju iako imovina nije priznata do trenutka namire.

4.4. Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine. Nadoknadivi iznos procijenjen je kao viši od neto prodajne cijene i vrijednosti u uporabi. Neto prodajna cijena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dviju voljnih neovisnih strana umanjena za troškove prodaje, dok vrijednost u uporabi predstavlja sadašnju vrijednost procijenjenih budućih novčanih tijekova za koje se očekuje da će nastati iz neprestane uporabe imovine kroz njen ekonomski vijek trajanja te prodaje na kraju vijeka trajanja. Nadoknadivi iznos se određuje za svaku pojedinačnu imovinu, osim ako imovina ne stvara novčane priljeve od neprekinute uporabe, koji značajno ovisi o drugoj imovini ili skupinama imovine. U tom slučaju, nadoknadivi iznos za jedinicu stvaranja novca određuje se prema jedinici imovine gdje ta imovina pripada. Gdje knjigovodstveni iznos prelazi taj procijenjeni nadoknadivi iznos, imovini je umanjena vrijednost do njenog nadoknadivog iznosa.

4.5. Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće.

Najmovi u kojima društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

4.6. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavi. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti. Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u uporabu.

4.7. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ukoliko se naplata potraživanja odlaže za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaju u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki sljedeći datum bilance potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje uporabom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

4.8. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospjećem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj HNB na dan bilance.

4.9. Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi

obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

Odgođeno porezno sredstvo priznaje se kad je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ono može iskoristiti. Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u kapitalu ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom ili različitom razdoblju, direktno na kapital.

Na dan bilance ponovno se procjenjuju nepriznata porezna sredstva te prikladnost sadašnje vrijednosti poreznih sredstava.

4.10. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

4.11. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

4.12. Priznavanje prihoda

4.12.1. Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

4.12.2. Državne potpore

Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

Državne potpore za pojedinačne ugovore priznaju se samo ako je njihovo ostvarivanje izvjesno, pri čemu čine dio ukupnog prihoda iz ugovora.

Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

4.12.3. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka 5. NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 01. siječnja 2018.	2.982.613	2.624.646	5.607.259
Direktna povećanja	53.240	579.066	632.306
Prijenos s upotrebe /i/			0
Prijenos na ulaganje u nekretnine			0
Smanjenja (rashod, prodaja)			0
Stanje na dan 31. prosinac 2018.	3.035.853	3.203.712	6.239.565
Ispravak vrijednosti			
Stanje na dan 01. siječnja 2018.	2.559.828	0	2.559.828
Amortizacija za godinu	68.174		68.174
Prijenos na ulaganje u nekretnine			0
Smanjenja (rashod, prodaja)			0
Stanje na dan 31. prosinac 2018.	2.628.001	0	2.628.001
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2018.	422.786	-	422.786
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2018.	407.852	3.203.712	3.611.564

Nematerijalna imovina specifičan je oblik imovine koja se temelji na pravima, privilegijama ili zaštiti konkurentnih prednosti iz kojih proizlazi isključivo pravo korištenja. U ukupnoj dugotrajnoj imovini nematerijalna imovina zastupljena je s 1,11% u tekućoj godini.

U tekućoj godini ukupno je nabavljeno 632.306 kn nematerijalne imovine dok je u upotrebu stavljeno 53.240 kn. Nabavke nematerijalne imovine odnose se na:

- koncesija na pomorskom dobru za posebnu upotrebu na više lokacija (53.240 kn)
- Izrada projektne i studijske dokumentacije (579.066 kn)

Saldo nematerijalne imovine u pripremi odnosi se na studijsku i projektnu dokumentaciju i aplikaciju za prijavu EU projekta te ostale projekte.

Iz prikazanih podataka o nematerijalnoj imovini razabire se povećanje u apsolutnoj vrijednosti od 564.132 kn.

Bilješka 6. MATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi i predujmovi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01. siječnja 2018.	135.200	281.365.580	42.630.611	13.753.616	120.830.635	458.715.642
Direktna povećanja					3.865.230	3.865.230
Prijenos s upotrebe //		16.624.743	1.148.824	1.186.868	-18.960.434	0
Prijenos na ulaganje u nekretnine						0
Smanjenja (rashod, prodaja)		-83.910	-1.899.705	-37.395	-19.896	-2.040.906
Stanje na dan 31. prosinac 2018.	135.200	297.906.413	41.879.730	14.903.089	105.715.535	460.539.967
Ispravak vrijednosti						
Stanje na dan 01. siječnja 2017.	0	96.628.797	15.968.295	13.045.553	0	125.642.645
Amortizacija za godinu		11.973.618	2.691.185	635.254		15.300.057
Prijenos na ulaganje u nekretnine						0
Smanjenja (rashod, prodaja)		-29.717	-1.691.284	-36.354		-1.757.355
Stanje na dan 31. prosinac 2018.	0	108.572.698	16.968.196	13.644.453	0	139.185.347
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2018.	135.200	184.736.783	26.662.316	708.063	120.830.635	333.072.997
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2018.	135.200	189.333.715	24.911.534	1.258.636	105.715.535	321.354.620

(i) Zemljište

Polozicija zemljišta odnose se na zemljište zaprimljeno bez naknade Ugovorom o predaji i preuzimanju objekta komunalne infrastrukture "Crpna stanica Gaženica" Zadar.

(ii) Građevinski objekti

Građevinski objekti čine najbitniji dio materijalne imovine društva. U tekućoj godini njihova zastupljenost u dugotrajnoj imovini bila je 58,18% i povećala se zbog zaprimanja novih kapitalnih objekata.

Amortizacija na građevinske objekte obračunana je primjenom pravocrtne (linearne) metode za svako pojedino sredstvo posebno, po porezno dozvoljenim stopama.

U tekućoj godini stavljeni su u uporabu građevinskih objekata u svoti od 16.624.743 kn, a odnosi se najvećim dijelom na objekte projekta od Jadranske ceste (D8) do pročišćivača i C.P. Zgon i pripadajući gravitacijski kolektori.

(iii) Postrojenja i oprema

U tekućoj godini kupljeno je i stavljeno u uporabu opreme u svoti od 1.148.824 kn, a najvećim isto se odnosi na:

- Flygt potopna fekalna crpka (68.286 kn)
- Potopna mješalica FLYGT (69.350 kn)
- Oprema za ventilaciju (958.324 kn)
- Crpka Amarex NF 2 kom (23.445,28 kn)
- Crpka fekalna potopna Flygt (15.450 kn)

U prosincu 2018. godine, na prijedlog popisne komisije i odlukom direktora rashodovano je ukupno 1.899.705 kn nabavne vrijednosti razne opreme koja je djelomice amortizirana.

(iv) Alati, pogonski inventar i transportna imovina

U tekućoj godini kupljeno je i stavljeno u uporabu alata, pogonskog inventara, pokućstva i transportnih sredstava u svoti od 1.186.868 kn i to najvećim dijelom:

- Kamion fekalac –MAN (938.000 kn)
- Vrata alu garažna 300x240 (8.359 kn)
- Cisterna 20 m³ (100.104 kn).

U 2018. godini na prijedlog popisne komisije i odluke direktora zbog neuporabljivosti rashodovano je 37.395 kn nabavne vrijednosti alata, pogonskog inventara i transportne imovine.

(v) Materijalna imovina u pripremi

Investicije u tijeku odnose se na planirane započete projekte koji još nisu stavljeni u uporabu. U tekućoj godini svota se smanjila na 18.960.434 kn zbog zaprimanja objekata projekta od Jadranske ceste (D8) do pročišćivača i C.P. Zgon i pripadajući gravitacijski kolektori.

Najznačajnije investicije koje još nisu stavljene u funkciju ili za koje se očekuje izdavanje uporabne dozvole su Biogradska cesta (7.641.073 kn), Kanalizacijski podsustav Centar dionica 1-3 (26.091.106 kn), 2. i 3. faza Borik (12.027.881 kn), C.P. Arbanasi I (6.807.543 kn), C.P. Arbanasi II (4.765.042) i ostalo.

Materijalna imovina u pripremi u 2018. godini sudjeluje u strukturi materijalne imovine sa 32,49%.

Bilješka 7. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

OPIS	Stanje 01.01.2017.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2017.
Sudjelujući interesi	433.847	0	0	433.847
DUGOTRAJNA FIN. IMOVINA	433.847	0	0	433.847

Sudjelujući interesi odnose se na udio manji od 20% u NK Zadru koji je stečen pretvorbom potraživanja u udio u vlasništvu kroz predstečajnu nagodbu.

Bilješka 8. ZALIHE

Zalihe na dan 31.12.2018. godine sastoje se od:

OPIS	31.12.2017. u kn	31.12.2018. u kn
Sitan inventar u uporabi	572.329	684.554
Autogume u uporabi	191.235	297.136
Amortiziranje sitnog inventara	(572.329)	(684.554)
Amortiziranje autoguma	(191.235)	(297.136)
SVEUKUPNO	0	0

Bilješka 9. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

OPIS	31.12.2017. u kn	31.12.2018. u kn
Potraživanja od kupaca	16.930.517	17.590.378
(vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca)	(504.358)	(1.451.426)
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	0	170
Potraživanja od države i drugih institucija	7.834.403	7.140.666
Ostala potraživanja	0	16.737
SVEUKUPNO	24.260.562	23.296.525

- (i) Potraživanja od kupaca u odnose se na potraživanja od standardnih kupaca za prodane usluge na iznos od 13.459.334 kn, dok se iznos od 4.131.044 kn odnosi na potraživanja tj. participaciji u cijeni od prodane vode.

U tekućoj godini otpisan je prethodno vrijednosno usklađen iznos potraživanja od 504.358 kn, izvršen je direktan otpis nenaplativih 247.032 kn potraživanja te je vrijednosno usklađeno 1.451.426 kn potraživanja, a koja se odnose na sporna dugovanja kupaca čije fakturiranje i naplatu vrši Vodovod d.o.o. Zadar po osnovi naknade za odvodnju i pročišćavanje, a po očitovanju društva Vodovod d.o.o.

- (ii) Potraživanja od države i državnih institucija odnose se na:

- potraživanja iz proračuna jedinica lokalne samouprave i drugih izvora utvrđenih općim propisima za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture po usvojenom planu za investicije od strane Grada Zadra za izgradnju kapitalnih objekata odvodnje u svoti od 1.635.391 kn.

- potraživanja s osnova subvencioniranja lokalne samouprave za pražnjenje septičkih jama u iznosu 1.737.000 kn.

- potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 21.321 kn odnose se na potraživanja od HZZO za bolovanja preko 42 dana.

- potraživanja za pretporez po ulaznim računima i obračunima iznose 312.586 kn.

- potraživanje u iznosu 3.434.369 kn koje se odnosi na potraživanje koje društvo ima prema Vodovod d.o.o. Zadar za sredstva koja se, prema Odluci za prikupljanje sredstava za razvoj, svakodnevno prikupljaju na posebnom računu.

Bilješka 10. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2018. godine bila je:

Opis	31.12.2017. u kn	31.12.2018. u kn
Žiro račun – Croatia banka d.d.	3.429.488	2.079.983
Žiro račun – OTP banka d.d.	17.997	1.913.974
Žiro račun - HPB	2.619.398	5.461.395
Žiro račun – Erste banka	9.575	735
Žiro račun - RBA	127.188	264.969

ODVODNJA D.O.O. ZADAR**BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Opis	31.12.2017. u kn	31.12.2018. u kn
Devizni računi	0	4.733
Blagajna	1.231	884
Escrow račun	6.048.631	5.012.963
UKUPNO	12.253.508	14.739.636

Bilješka 11. KAPITAL I REZERVE

Opis	Stanje 01.01.2018.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2018.
Temeljni kapital	50.606.100			50.606.100
Rezerve iz dobiti	173.934			173.934
Zadržana dobit	403.270	44.522		447.792
Dobit poslovne godine	44.522	88.470	44.522	88.470
UKUPNO	51.227.826			51.316.296

Temeljni (upisani) kapital

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 50.606.100 kuna odnosi se u cijelosti na upisani i uplaćeni kapital. Navedena je pozicija usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

Ostale pričuve

Ostale pričuve prema internim aktima društva mogu biti oblikovane za pokriće gubitka za neke druge rizike u poslovanju i sl. sukladno internim aktima.

Pričuve društva u prošloj i tekućoj godini bile su 173.934 kn.

Zadržana dobit

Odlukom Skupštine društva, dobit 2017. godine raspoređena je u zadržanu dobit pa je na ovoj poziciji za 2018. godinu iskazana svota od 4447.792 kn.

Dobitak poslovne godine

Dobitak za prošlo razdoblje iznosi 44.522 kn, a za tekuće razdoblje iskazan je dobitak u iznosu 88.470 kn.

Bilješka 12. REZERVIRANJA

Kreditor	Stanje 01.01.2018.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2018.
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	225.652	118.103	225.652	118.103
DUGOROČNE OBVEZE	225.652			118.103

Rezerviranja se odnose na planirane otpremnine za djelatnike društva sukladno planu prihvaćenom i odobrenom od strane Uprave društva.

Bilješka 13. DUGOROČNE OBVEZE

Kreditor	Stanje 01.01.2018.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2018.
Dugoročni krediti (Svjetska banka) - Hrvatske vode Jadranski projekt I faza	7.387.280		4.864.242	2.523.038
Dugoročni krediti (Međunarodna banka za obnovu i razvoj) - Hrvatske vode II faza	11.451.932		1.961.296	9.490.636
DUGOROČNE OBVEZE	19.839.213			12.013.674

Na ovoj poziciji nalazi se obveza za kredit Svjetskoj banci za I fazu Jadranskog projekta u iznosu od 2.523.038 kn te obveza za II fazu u iznosu od 9.490.636.

Bilješka 14. KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	31.12.2017. u kn	31.12.2018. u kn
Obveze prema dobavljačima	968.862	1.813.250
Obveze prema zaposlenicima	462.367	497.294
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	450.556	531.117
Ostale kratkoročne obveze	3.416.441	5.343.574
UKUPNO	5.298.226	8.185.235

I. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima sudjeluju sa 22,15% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva, te se u najvećem iznosu odnose na obveza prema dobavljačima za izvođenje radova, nabavu sirovina i usluga.

II. Obveze prema zaposlenicima

Obveze prema zaposlenicima odnose se najvećim dijelom na obračunanu, a neisplaćenu plaću za prosinac 2018. godine u svoti od 457.044 kn. Obveze za nadoknadu plaće koja se refundira od državnih institucija za tekuću godinu iznose 7.866 kn (HZZO-bolovanje preko 42 dana).

Obveze su podmirene u siječnju 2019. godine.

III. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

U prošloj godini obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe iznose 450.556 kn, a u tekućoj 531.117 kn.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja najvećim dijelom odnose se na porez, prizrez i doprinose iz i na plaće iz prosinca 2018. godini u iznosu 270.278 kn isplaćene u siječnju 2019. godine, obveze za poreze i doprinose po obračunima dohotka Nadzornom odboru Društva u iznosu 2.080 kn te obveze za koncesije u iznosu 248.950 kn.

IV. Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze odnose se na obveze prema članovima N.O. u iznosu od 1.700 kn te obveze prema zaposlenicima s temelja prijevoza u iznosu od 24.027 kn. Obveze su podmirene u siječnju 2019. godine.

Ostale kratkoročne obveze se odnose na obveze prema I i II fazi Jadranski projekt koje u 2018. godini iznose 5.317.847 kn.

Bilješka 15. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Opis	01.01.2018. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2018. u kn
Obračunani prihodi budućeg razdoblja	135.800			135.800
Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora (MRS 20, t. 2. i 24.)	297.341.629	14.660.100	20.334.645	291.667.084
UKUPNO	297.447.429			291.802.884

Društvo priznaje nenovčane ili novčane potpore primljene od vladinih tijela i agencija i jedinica lokalne samouprave. Nenovčane potpore su resursi u obliku zemljišta i izgrađenih građevina ili ostale infrastrukture (cjevovodi, crpne stanice i drugi objekti) koje se temelje na preuzimanju kvalificiranih sredstava koja se dugoročno koriste i priznaju po fer vrijednosti u okviru dugotrajne imovine.

U skladu s računovodstvenim standardima, primljena sredstva (novčana i nenovčana) iz državnih potpora priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod. Alikvotni dio odgođenih prihoda se ukida i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno politikama amortiziranja primljenih sredstava.

U 2018. godini ukupno je prihodovano 13.491.849 kn potpora, dok se ostatak smanjenja odnosi na interne prijenose unutar skupine.

Povećanja pozicije odnose se na nove investicije koje su realizirane u potpore ili su rezultat internih prijenosa.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi se evidentiraju po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za dane popuste i rabate, odobrene odmah pri prodaji roba odnosno pri pružanju usluga.

Prihodi se priznaju kad su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- društvo je prenijelo na kupca rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima
- svota prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati u poduzeće
- troškovi nastali pri transakciji i troškovi dovršenosti transakcije mogu se pouzdano izmjeriti

Bilješka 16. POSLOVNI PRIHODI

(i) PRIHODI OD PRODAJE

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	2.564.512	2.559.965
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	1.010.086	870.663
UKUPNO	3.574.598	3.430.628

Prihodi su iskazani prema načelu fakturirane realizacije.

(ii) OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju razne skupine prihoda, a prihodi se mogu ostvariti na jednakim načelima kao što su navedeni u bilješki 1.

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Prihodi od prodaje otpadaka i sekundarne sirovine	1.282	1.476
Prihodi s osnova participacije cijene odvodnje u cijeni vode	10.055.240	10.092.856
Prihodi s osnova pročišćavanja otpadnih voda	8.083.072	8.122.321
Prihodi s osnova besplatnog primitka opreme i nekretnina bez nadoknade	12.493.788	13.491.849
Prihodi od dotacija i državnih potpora	1.241.486	52.080
Subvencija Grada Zadra za pražnjenje septičkih jama	2.019.540	1.500.000
Prihodi od naknadno naplaćenih prihoda iz prošlih godina	4.210	1.575
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	232	42
Prihodi s temelja više plaćenih računa	1.670	25
Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda i usluga za troškove	13.314	15.273
Uprihodovanje dugoročnih rezerviranja	154.415	225.652
Ostali prihodi	0	10.176
UKUPNO	34.068.248	33.513.325

Općenito, u relativnom pokazatelju zabilježeno je smanjenje ostalih prihoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 1,63%, a nominalno 554.925 kn. Značajan iznos smanjenja odnosi se na prihode od dotacija i državnih potpora koji su u prethodnom razdoblju izvanredno porasle zbog primljene pomoći za sanaciju šteta nastalih katastrofalnom poplavom.

Bilješka 17. FINANCIJSKI PRIHODI

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Ostali prihodi s osnove kamata	77.054	73.004
Ostali financijski prihodi	4.471	0
UKUPNO	81.525	73.004

Financijski prihodi su pali su za 10,45% u odnosu na prošlu godinu u nominalnom iznosu od 8.521 kn, a odnose se na najvećim dijelom prihode od kamata.

Bilješka 18. POSLOVNI RASHODI

(i) TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Osnovni materijal	1.135.464	892.416
Mazivo	3.407	4.834
Ulja	36.844	46.541
Materijal za čišćenje i održavanje	54.228	30.790
Uredski materijal	80.714	61.540
Sirovine i materijal za HTZ	118.781	136.682
Razni potrošni materijal	162.292	135.130
Ukupno sirovine	1.591.730	1.307.933
Električna energija	1.425.308	1.819.550
Motorni benzin	36.586	39.225
Dizelsko gorivo	876.371	851.046
Ukupno potrošena energija	2.338.265	2.709.821
Utrošeni rez. dijelovi za održavanje	1.100.404	497.909
Ukupno utrošeni rez. dijelovi	1.100.404	497.909
Otpis sit. inventara, auto guma i zaštitne odjeće	268.043	287.753
Ukupno otpis sitnog inventara	268.043	287.753
UKUPNO	5.298.442	4.803.416

Ukupni troškovi sirovina i materijala u odnosu na prošlu godinu smanjili su se za 9,34%.
 Troškovi sirovina u strukturi ukupnih troškova sirovina i materijala čine 27,23%.

Osnovni materijal u strukturi sirovina i materijala čini 18,58% i smanjio se za 21,41% što je u skladu s očekivanjima budući su u prethodnoj godini isti porasli zbog katastrofalnih poplava.,
 Potrošena energija koja u ukupnoj strukturi čini 37,88% povećala se u odnosu na prošlu godinu za 27,66%.

Troškovi utrošenih rezervnih dijelova čine 10,37% strukture i smanjili su se u 2018. god. za 54,75% zbog izostanka izvanrednih rashoda uzrokovanih elementarnom nepogodom koja je uzrokovala brojne štete na opremi Društva u prethodnom razdoblju.

Troškovi sitnog inventara u strukturi čine 5,99% i povećali su se za 7,35%.

(ii) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

Ostali vanjski troškovi obuhvaćaju informacije o vrstama troškova koji nisu objavljeni u računu dobitka i gubitka.

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Prijevozne usluge u prometu (dostava robe)	36.639	21.364
Poštarina	8.769	9.742
Telefoni, telefax i internet troškovi	66.726	60.482
Ukupno prijevozne usluge	112.134	91.588

ODVODNJA D.O.O. ZADAR
BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Zakupnine-najamnine nekretnina	74.365	44.735
Usluge zakupa - leasinga	74.365	44.735
Usluge za iznajmljeni kapacitet (VIP net)	252	416
Ukupno usluge na izradi proizvoda	252	416
Naknada Vodovodu za prijenos sredstava	870.439	809.087
Usluge tekućeg održavanja	1.840.538	1.202.271
Usluge za investicijsko održavanje	764.668	179.176
Ukupno usluge održavanja	3.475.645	2.190.534
Iznošenje i odvoz smeća	525.587	884.871
Održavanje zelenila	1.749	1.591
Voda za piće, pranje i sanitarije	703.984	823.168
Ostale komunalne usluge	263.356	398.056
Ukupno komunalne usluge	1.494.676	2.107.686
Grafičke usluge	781	10.166
Naknada za autoceste, teh. pregledi	102.005	106.759
Intelektualne usluge	86.771	177.053
Ostale usluge (materijalne)	85.051	86.549
Ukupno ostale usluge	274.608	380.527
UKUPNO	5.431.680	4.815.486

Ostali vanjski troškovi u odnosu na prošlu godinu smanjili su se za 11,40%. Troškovi koji imaju većinski udjel u strukturi vanjskih troškova su usluge održavanja koje u strukturi čine 45,49% i smanjile su se za 36,97%. Usluge tekućeg održavanja smanjile su se za 34,68% a usluge za investicijsko održavanje za 76,57%.

Usluge tekućeg održavanja najvećim dijelom se odnose na sanaciju i interventne poslove na sustavu odvodnje i opreme u vlasništvu Društva.

Komunalne usluge čine 43,77% ukupnih ostalih vanjskih troškova i porasli su za 41,01% u odnosu na prethodno razdoblje, prije svega zbog rasta troškova iznođenja i odvoza smeća.

Ostale (materijalne) usluge koje u strukturi ostalih usluga čine 22,74%, a čine ih: usluge kakvoće i atestiranje dobara, hotelske usluge, troškovi oglašavanja u tisku, troškovi autoputa, tunela i mostarina, te troškove fotokopiranja, prijepisa izrade ključeva, naljepnica i fotografija.

(iii) TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi osoblja su u 2018. godini iznosili 8.552.500 kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 23,16%. Troškovi osoblja su u 2018. godini smanjili za 7,27%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2018. godini iznosio je 80 (u 2017. godini 82). Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Neto plaće i nadnice	5.829.933	5.473.249

ODVODNJA D.O.O. ZADAR
BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.043.876	1.827.265
Doprinosi na plaće	1.349.687	1.251.986
UKUPNO	9.223.496	8.552.500

(iv) TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih troškova sa 41,62%, odnosno iznose 15.368.231 kn. Detaljan pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tablici:

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Amortizacija nematerijalne imovine	66.921	68.174
Amortizacija građevinskih objekata	11.257.545	11.973.618
Amortizacija postrojenja i oprema	2.687.648	2.691.185
Amortizacija alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava	901.705	631.598
Amortizacija ostale imovine	1.950	3.656
UKUPNO	14.915.769	15.368.231

Društvo obračunava amortizaciju nematerijalne i materijalne imovine primjenom linearne (ravnomjerne) metode (t. 5.29. HSFI 5). Amortizacija se u 2018. godini povećala za 3,03%, nominalno 452.462 kn.

(v) OSTALI TROŠKOVI

Ostali troškovi u 2018. godini iznose 1.234.050 kn, sljedeće strukture:

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Dnevnice za službena putovanja	8.245	6.715
Naknade troškova prijevoza i noćenja na sl. put.	10.469	21.360
Naknade troškova prijevoza radnicima	327.069	318.829
Darovi djeci	35.478	30.000
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica, regres)	207.000	160.000
Potpora zbog bolesti, smrti	18.500	34.500
Jubilarnе nagrade	20.500	21.500
Otpremnine	70.902	225.916
Ukupno naknade troškova zaposlenja	698.163	818.820
Troškovi ugovora o djelu	14.487	0
Zdravstvene usluge	5.590	0
Nadoknade članovima N.O.	35.786	36.214
Usluge agencija	31.000	0
Ukupno neproizvodne usluge	86.863	36.214
Premije osiguranja osoba	91.340	17.025
Premije osiguranja prometnih sredst.	47.121	39.480
Ostale premije osiguranja	77.309	70.809
Ukupno premije osiguranja	215.770	127.314
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	31.410	23.076

ODVODNJA D.O.O. ZADAR
BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Članarine	16.564	20.164
Ukupno bankarske usluge i članarine	47.974	43.240
Sredstva za šume	8.883	9.809
Ostala davanja – naknada za osobe s invaliditetom	1.048	0
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	9.931	9.809
Naknadno utvrđeni porezi	0	9.274
Porezi koji ne ovise o rezultatu	0	9.274
Reprezentacija	39.756	33.329
Troškovi stručnog obrazovanja	56.146	14.299
Priručnici, časopisi, glasila	12.681	9.269
Inovacije, teh. usavršavanja	20.591	13.625
Administrativne takse, sudski troškovi, upravne pristojbe	318.875	123.811
Ostali nespomenuti materijalni troškovi	1.004	1.058
Ukupno ostali troškovi	449.053	195.391
UKUPNO	1.507.754	1.240.012

Ostali troškovi čine 3,36% u strukturi ukupnih troškova i smanjili su se u odnosu na prošlu godinu nominalno 267.742 kn.

(vi) VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca	504.358	1.467.676
UKUPNO	504.358	1.467.676

U 2018. godini, društvo je vrijednosno uskladilo 1.467.576 kn, a iznose se odnosi uglavnom na sporna dugovanja kupaca čije fakturiranje i naplatu vrši Vodovod d.o.o. Zadar po osnovi naknade za odvodnju i pročišćavanje.

(vii) REZERVIRANJA

Društvo je u 2018. godini izvršilo rezervaciju ukupno 118.103 kn u svrhu optremnina za radnike društva.

(viii) OSTALI POSLOVNI RASHODI

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Izravni otpisi nenaplaćeni potraživanja od kupaca	88.996	247.032
Neamortizirana vrijednost rashodovane ili prodane imovine	335.848	263.653
Novčane kazne	150	240
Darovi i sponzorstva	5.000	0
UKUPNO	429.994	510.925

Bilješka 19. FINANCIJSKI RASHODI

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Kamate iz odnosa s nepovezanim društvima	148.919	52.104
Negativne tečajne razlike	1.868	34
Ostali nespomenuti fin. troškovi	500	0
UKUPNO	151.287	52.138

Troškovi financiranja sudjeluju u ukupnim troškovima sa 0,14%. Kamate su se smanjile u odnosu na prethodno razdoblje u nominalnom iznosu od 96.815 kn, a odnose se na kamate po kreditu IBRD-a 7226 i po kreditu IBRD-a 76400-HR i kamate iz obveznih odnosa.

Bilješka 20. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Dobit prije oporezivanja iskazana je kao razlika između prihoda i rashoda iz redovnih i izvanrednih djelatnosti društva i iskazana je u iznosu 88.470 kn (u 2017. godini iskazan je dobitak prije oporezivanja u iznosu 44.452 kn).

Bilješka 21. POREZ NA DOBIT I DOBIT NAKON OPOREZIVANJA

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. Razlike između računovodstvene i porezne Bilance obrazlažu se za porezne svrhe.

Obveza poreza na dobit obračunava se na poreznu osnovicu po poreznoj stopi od 18%.

Prema poreznoj prijavi Društvo nije iskazalo poreznu obvezu, tako da dobit nakon oporezivanja iznosi 88.470 kn (prethodne godine Društvo je iskazalo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 44.452 kn).

Bilješka 22. DUGOROČNA REZERVIRANJA, POTENCIJALNE OBVEZE, PRAVNI SPOROVI, TE DANA JAMSTVA I GARANCIJE

- (i) Protiv Društva nisu u tijeku sporovi.
- (ii) Društvo na datum bilance nema aktivna dana jamstva za izvođenje radova i garancije za izvršene radove.

Bilješka 23. ISPLATE ČLANOVIMA ADMINISTRATIVNIH, UPRAVNIH I NADZORNIH TIJELA

Društvo nije imalo transakcija prema članovima administrativnih, upravnih i nadzornih tijela, a koje bi zahtijevale dodatnu objavu.

Bilješka 24. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Stranke se smatraju povezane ako jedna stranka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku ili značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka ili je pod zajedničkom kontrolom. Sukladno navedenom, povezane stranke Društva bile bi sve stranke u vlasništvu Grada Zadra kao zajedničkog vlasnika.

OPIS	01.01.2018. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2018. u kn
Potraživanja				
Čistoća d.o.o.	2.303	27.825	30.127	0
Grad Zadar	10.797.095	5.217.110	2.671.373	13.341.046
Javna vatrogasna postrojba Zadar	0	0	0	0
Nasadi d.o.o.	1.750	12.410	11.750	2.410
Tržnica Zadar d.o.o.	0	0	0	0
Vodovod d.o.o.	0	6.365	6.365	0
Zadarski šport d.o.o.	0	0	0	0
Obveze				
Čistoća d.o.o.	58.637	1.083.326	1.099.578	74.889
Grad Zadar	1.785	21.420	21.420	1.785
Vodovod d.o.o.	151.067	1.721.457	1.900.773	330.382

Bilješka 25. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, a do datuma objavljivanja financijskih izvještaja nisu nastali značajniji poslovni događaji koji bi zahtijevali objavu u ovim Bilješkama.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva 29. travnja 2018. godine te Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Bilješke sastavio:

Nikolina Baričić

Nikolina Baričić, oec.
voditelj E.F. službe



Grgo Peronja
Grgo Peronja, mag.ing.aedif.
direktor



revizije finansijskih izvještaja, posebne revizije, due dilligence, revizija projekata, uvidi u finansijske izvještaje, izrada studija izvodljivosti i cost benefit analiza, predstečajne nagodbe, dokapitalizacije, planovi operativnog i finansijskog restrukturiranja, poslovno savjetovanje

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 685 305
Fax +385 51 632 531
OIB:63878741442
info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
TEMELJNIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2018. GODINU**

**ODVODNJA d.o.o.
Zadar**

Rijeka, travanj 2019. godine

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI TEMELJNIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

SADRŽAJ:

	Stranica
• IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 3
• FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2018. GODINU	4
➤ Odgovornost za financijske izvještaje	4
➤ Bilanca na 31.12.2018. godine	5 - 7
➤ Račun dobiti i gubitka za 2018. godinu	8 – 9
➤ Izvještaj o novčanom tijeku (indirektna metoda) za razdoblje 01.01.- 31.12.2018.	10 - 11
➤ Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.-31.12.2018.	12 - 13
➤ Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika	14 – 33
• IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA 2018. GODINU	34 - 51

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU ODVODNJA D.O.O. ZADAR

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva **ODVODNJA d.o.o. Zadar**, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

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

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

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

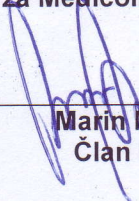
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Medicom d.o.o.

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 29. travnja 2019.

U ime i za Medicom d.o.o.



Marin Mijolović
Član Uprave

MediCom d.o.o.



Marin Mijolović
Ovlašteni revizor

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ODVODNJA d.o.o. ZADAR ZA 2018.
GODINU**

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18), 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 (NN 86/15) i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

Financijski izvještaji sadrže:

- Bilancu na dan 31.12.2018. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2018. – 31.12.2018. godine,
- Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje 01.01.2018. – 31.12.2018. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2018. – 31.12.2018. godine,
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika uz financijske izvještaje.
- Izvješće posloводства za 2018. godinu

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 s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18). 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 2019. godine i potpisani su od strane:

ODVODNJA d.o.o.
Hrvatskog sabora 2D
Zadar



Grgo Peronja, mag.ing.aedif.
član uprave

BILANCA

na dan 31.12.2018. godine

u kn

AKTIVA		Bilj.	31.12.2017.	31.12.2018.
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			336.554.276	325.400.031
B) DUGOTRAJNA IMOVINA				
I. NEMATERIJALNA IMOVINA		5.	3.047.432	3.611.564
1. Izdaci za razvoj			214.640	267.880
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava			208.146	139.971
3. Goodwill				
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine				
5. Nematerijalna imovina u pripremi			2.624.646	3.203.713
6. Ostala nematerijalna imovina				
II. MATERIJALNA IMOVINA		6.	333.072.997	321.354.620
1. Zemljište			135.200	135.200
2. Građevinski objekti			184.736.783	189.333.715
3. Postrojenja i oprema			26.662.316	24.911.534
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina			705.625	1.258.636
5. Biološka imovina				
6. Predujmovi za materijalnu imovinu			19.896	
7. Materijalna imovina u pripremi			120.810.739	105.715.535
8. Ostala materijalna imovina			2.438	
9. Ulaganje u nekretnine				
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		7.	433.847	433.847
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 sud. int.			433.847	433.847
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sud. int.				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sud. int.				
7. Ulaganja u vrijednosne papire				
8. Dani zajmovi, depoziti i slično				
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela				
10. Ostala dugotrajna financijska imovina				
IV. POTRAŽIVANJA			0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom				
3. Potraživanja od kupaca				
4. Ostala potraživanja				
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA				
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA			36.514.070	38.036.161
I. ZALIHE		8.	0	0
1. Sirovine i materijal				
2. Proizvodnja u tijeku				
3. Gotovi proizvodi				
4. Trgovačka roba				
5. Predujmovi za zalihe				
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji				
7. Biološka imovina				
II. POTRAŽIVANJA		9.	24.260.562	23.296.525
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom				
3. Potraživanja od kupaca			16.426.159	16.138.952
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika				170
5. Potraživanja od države i drugih institucija			7.834.403	7.140.666
6. Ostala potraživanja				16.737
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA			0	0
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 sud. int.				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sud. int.				

BILANCA

na dan 31.12.2018. godine

u kn

AKTIVA	Bilj.	31.12.2017.	31.12.2018.
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sud. int.			
7. Ulaganja u vrijednosne papire			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično			
9. Ostala financijska imovina			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	10.	12.253.508	14.739.636
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUD. RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI		0	0
E) UKUPNO AKTIVA		373.068.346	363.436.192
F) IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2018. godine

u kn

PASIVA	Bilj.	31.12.2017.	31.12.2018.
A) KAPITAL I REZERVE	11.	51.227.826	51.316.296
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		50.606.100	50.606.100
II. KAPITALNE REZERVE		0	0
III. REZERVE IZ DOBITI		173.934	173.934
1. Zakonske rezerve			
2. Rezerve za vlastite dionice			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)			
4. Statutarne rezerve			
5. Ostale rezerve		173.934	173.934
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		403.270	447.792
1. Zadržana dobit		403.270	447.792
2. Preneseni gubitak			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		44.522	88.470
1. Dobit poslovne godine		44.522	88.470
2. Gubitak poslovne godine			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0
B) REZERVIRANJA	12.	225.652	118.103
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		225.652	118.103
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			
6. Druga rezerviranja			
C) DUGOROČNE OBVEZE	13.	18.839.213	12.013.674
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 sud. int.			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		18.839.213	12.013.674
7. Obveze za predujmove			
8. Obveze prema dobavljačima			
9. Obveze po vrijednosnim papirima			
10. Ostale dugoročne obveze			
11. Odgođena porezna obveza			
D) KRATKOROČNE OBVEZE	14.	5.298.226	8.185.235

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2018. godine

u kn

PASIVA	Bilj.	31.12.2017.	31.12.2018.
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 sud. int.			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama			
7. Obveze za predujmove			
8. Obveze prema dobavljačima		968.862	1.813.250
9. Obveze po vrijednosnim papirima			
10. Obveze prema zaposlenicima		462.367	497.294
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja		450.556	531.117
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
14. Ostale kratkoročne obveze		3.416.441	5.343.574
E) ODG. PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUD. RAZDOBLJA	15.	297.477.429	291.802.884
F) UKUPNO – PASIVA		373.068.346	363.436.192
G) IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

Član Uprave:

Grgo Peronja, mag.ing.aedif.



RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2018. godine

		u kn	
NAZIV POZICIJE	Bilj.	2017.	2018.
I. POSLOVNI PRIHODI	16.	37.642.848	36.943.953
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		2.564.512	2.559.965
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		1.010.086	870.663
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		15.754.815	15.043.929
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		18.313.435	18.469.396
II. POSLOVNI RASHODI	18.	37.528.560	36.876.349
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		10.730.122	9.618.902
2. Materijalni troškovi		5.298.442	4.803.416
a) Troškovi sirovina i materijala		0	0
b) Troškovi prodane robe		5.431.680	4.815.486
c) Ostali vanjski troškovi		9.223.496	8.552.500
3. Troškovi osoblja		5.829.933	5.473.249
a) Neto plaće i nadnice		2.043.876	1.827.265
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.349.687	1.251.986
c) Doprinosi na plaće		14.915.769	15.368.231
4. Amortizacija		1.507.754	1.240.012
5. Ostali troškovi		504.358	1.467.676
6. Vrijednosna usklađenja			
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		504.358	1.467.676
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		217.067	118.103
7. Rezerviranja		217.067	118.103
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			
f) Druga rezerviranja			
8. Ostali poslovni rashodi		429.994	510.925
III. FINACIJSKI PRIHODI	17.	81.525	73.004
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sud. int.			
3. Prihodi od ostalih dug. financijskih ulaganja i zajmova pod. unutar grupe			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s pod. unutar grupe			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s pod. unutar grupe			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova			
7. Ostali prihodi s osnove kamata		77.054	73.004
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine			
10. Ostali financijski prihodi		4.471	0
IV. FINACIJSKI RASHODI	19.	151.290	52.138
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		151.290	52.104
4. Tečajne razlike i drugi rashodi			34
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			
7. Ostali financijski rashodi			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUD. INTERESOM			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUD. INTERESOM			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
IX. UKUPNI PRIHODI		37.724.373	37.016.957
X. UKUPNI RASHODI		37.679.850	36.928.487

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2018. godine

		u kn		
NAZIV POZICIJE	Bilj.	2017.	2018.	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	20.	44.523	88.470	
1. Dobit prije oporezivanja		44.523	88.470	
2. Gubitak prije oporezivanja		0	0	
XII. POREZ NA DOBIT	21.	0	0	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	21.	44.523	88.470	
1. Dobit razdoblja		44.523	88.470	
2. Gubitak razdoblja		0	0	

Član Uprave:



Grgo Peronja, mag.ing.aedif.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda

u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

Naziv pozicije	Bilj.	Prethodna godina	Tekuća godina
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja		44.523	88.470
2. Usklađenja		15.711.430	16.933.076
a) Amortizacija		14.915.769	15.368.231
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine		0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi		-77.054	-73.004
e) Rashodi od kamata		151.290	52.104
f) Rezerviranja		217.067	118.103
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		0	-34
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		504.358	1.467.676
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		15.755.953	17.021.546
3. Promjene u radnom kapitalu		-3.267.099	-3.233.244
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		3.120.479	-2.887.009
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		-125.490	964.037
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		0	0
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		-6.262.088	-1.310.272
II. Novac iz poslovanja		12.488.854	13.788.302
4. Novčani izdaci za kamate		-151.290	-52.104
5. Plaćeni porez na dobit		0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		12.337.564	13.736.198
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od kamata		77.054	73.004
4. Novčani primici od dividendi		0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		6.131.788	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		6.208.842	73.004
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-7.313.296	-4.497.536
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-7.313.296	-4.497.536
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		-1.104.454	-4.424.532
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		0	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		-6.876.171	-6.825.538
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam		0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		-6.876.171	-6.825.538
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		-6.876.171	-6.825.538

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda

u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

Naziv pozicije	Bilj.	Prethodna godina	Tekuća godina
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		4.356.939	2.486.128
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		7.896.569	12.253.508
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		12.253.508	14.739.636

Član Uprave:



Grgo Peronja, mag.ing.aedif.

ODVODNJA D.O.O. ZADAR

Izveštaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																		Ukupno (kapital i rezerve)	
	Rbr. AOP bilj.	Temejni (upisan) kapital	Kapit. rezerve	Zakonite rezerve	Reserve za vlastite dionice	Vl. dionice i udjeli (odn. stavke)	Statut. rezerve	Ostale rezerve	Revalor. rezerve	Fin. im. rasp. za prodaju	Učinkoviti dio zaštite tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u imov.	Zadržana dobit / gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo kapitala matice	Manjinski interes	18 (17+18)			
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
Prethodno razdoblje																				
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01	11.	50.606.100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	138.183	265.087	51.183.304	0	0	51.183.304	
2. Promjene računovodstvenih politika	02																			0
3. Ispravak pogreški	03																			0
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	04	11.	50.606.100	0	0	0	0	0	0	173.934	0	0	0	138.183	265.087	51.183.304	0	0	51.183.304	
5. Dobit/gubitak razdoblja	05														44.522	44.522			44.522	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06																		0	
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07																		0	
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08																		0	
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novč. toka	09																		0	
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10																		0	
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11																		0	
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12																		0	
13. Ostale nevladničke promjene kapitala	13																		0	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																		0	
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predst. nagodbe	15																		0	
16. Povećanje tem. (upisanog) kapitala reinv. dobiti	16																		0	
17. Povećanje tem. (upisanog) kapitala u postupku predst. nagodbe	17																		0	
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18																		0	
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19																		0	
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20														265.087	-265.087			0	
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21																		0	
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22																		0	
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	23	11,	50.606.100	0	0	0	0	0	0	173.934	0	0	0	403.270	44.522	51.227.826	0	0	51.227.826	
Tekuće razdoblje																				
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27	11.	50.606.100	0	0	0	0	0	0	173.934	0	0	0	403.270	44.522	51.227.826	0	0	51.227.826	
2. Promjene računovodstvenih politika	28																		0	
3. Ispravak pogreški	29																		0	

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

AOP	Rbr. bilj.	Opis pozicije	Raspodjelivo imateljima kapitala matice													Ukupno raspodjelivo imateljima kapitala matice 17.4.407.-6 + 2.40.16)	Marjinski (vekont.) interes	Ukupno kapital i rezerve 19.17+16)
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			
2	3		Temeljni kapital	Kapit. rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vl. dionice / udjeli (pob. stavci)	Statut. rezerva	Ostale rezerve	Revalor. rezerva	Per. vrijed. fin. im. rasp. za prodaju	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u poz.	Zadržana dobit / gubitak priet. gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine				
30	11.	4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	50.606.100	0	0	0	0	0	173.934	0	0	0	403.270	44.522	51.227.826	0	51.227.826	
31		5. Dobit/gubitak razdoblja												88.470	88.470		88.470	
32		6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja																
33		7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine																
34		8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju																
35		9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novč. toka																
36		10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu																
37		11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom																
38		12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja																
39		13. Ostale nevlasičke promjene kapitala																
40		14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu																
41		15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predst. nagodbe)																
42		16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti																
43		17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe																
44		18. Otkup vlastitih dionica/udjela																
45		19. Isplata udjela u dobiti/dividende																
46		20. Ostale raspodjele vlasnicima																
47		21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu																
48		22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe																
49	11.	23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	50.606.100	0	0	0	0	0	173.934	0	0	0	447.792	88.470	51.316.296	0	51.316.296	

Član Uprave:

Grgo Peronja, mag.ing.aedif.



Medicom d.o.o.

Izveštaj neovisnog revizora

Bilješka 1. DJELATNOST

ODVODNJA društvo s ograničenom odgovornošću za usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (u daljnjem tekstu „Društvo“), sa sjedištem u Zadru, Hrvatskog sabora 2/D, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru pod matičnim brojem subjekta (MBS) 060009410.

Upisani temeljni kapital društva iznosi 50.606.100 kn.

Matični broj poslovnog subjekta (porezni broj) je utvrđen kao 03487881, a osobni identifikacijski broj OIB kao 67946095697.

Osnivač i jedini član Društva je Grad Zadar.

Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Uprava Društva:

Grgo Peronja, direktor, zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Nadzorni odbor:

Krešimir Karamarko, predsjednik

Mate Pinčić, zamjenik predsjednika

Ante Klapan, član

Društvo se bavi komunalnom djelatnošću, tj. održavanjem javnog odvodnog sustava i to:

- održavanje kolektora, crpnih postaja, podmorskih i kopnenih ispusta,
- uređaja za pročišćavanje,
- održavanje oborinske kanalizacije,
- priključci,
- rekonstrukcija,
- crpljenje septičkih jama i prijevoz na deponiju,
- izrada dokumentacije za priključke i rekonstrukciju,
- nadzor.

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 80 radnika (u 2017. godini prosječan broj radnika bio je 82).

Bilješka 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**a) Izjava o usklađenosti**

Ovi financijski izvještaji za posebne namjene pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“).

Društvo je prema Zakonu o računovodstvu klasificirano kao srednji poduzetnik.

b) Osnove mjerenja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, osim ako nije drugačije određeno.

c) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijski izvještaji izraženi su u hrvatskim kunama („kn“), koje su funkcionalna valuta Društva te su zaokruženi na cijeli broj.

Bilješka 3. PRIMIJENJENE ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE**1. Računovodstvene procjene**

Pripremanje financijskih izvještaja zahtjeva 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, primijenjuju na sljedećem:

- naplativost potraživanja,
- nadoknadivost vrijednosti zaliha
- klasifikacija i vijek trajanja nematerijalne imovine i nekretnina postrojenja i opreme,
- rezerviranja,
- fer vrijednost imovine i obveza,
- vremenska razgraničenja,
- odgođena porezna imovina,
- zatezne kamate,
- vremenska neograničenost poslovanja.

2. Promjene računovodstvenih procjena

U tekućoj godini nije bilo promjena računovodstvenih procjena.

3. Promjene računovodstvenih politika

U tekućoj godini nije bilo promjena računovodstvenih politika.

Bilješka 4. SAŽETAK NAJZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**4.1. Nematerijalna imovina**

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonta i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u uporabu. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina gdje se očekuje da će proizvod koji se razvija generirati buduću ekonomsku korist i gdje je dokazana tehnička izvedivost proizvoda.

Kapitalizirani troškovi razvoja amortiziraju se linearnom metodom tijekom razdoblja očekivane buduće koristi, koje ne može biti dulje od pet godina.

4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti.

ODVODNJA D.O.O. ZADAR**BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

Naziv	Vijek trajanja u godinama
NEMATERIJALNA IMOVINA	
Nematerijalna imovina - programi	5
Nematerijalna imovina - ulaganja na tuđoj imovini (priključci)	5
Nematerijalna imovina - ostala prava	5
Nematerijalna imovina - licence	1
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	
Poslovne zgrade	50
Kanalizacija	20
Ograde	10
Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda	40
OPREMA I STROJEVI	
Tehnička postrojenja, spremnici, motori	20
Agregati	15
Kompresori, kosačice	8
Pumpe	15
Oprema za izvješćivanje	8
Uredski strojevi i sredstva organizacije	5
Telefonski aparati i mobiteli	7
Oprema u kuhinji	10
Oprema za potrebe zaposlenih	8
Dizalice - fiksne ili na tračnicama	15
Oprema za grijanje, ventilaciju, održavanje prostorija	8
Oprema za graditeljstvo	8
Ostala oprema	10
ALATI, UREDSKI NAMJEŠTAJ, TRANSPORTNA SREDSTVA	
Oprema u laboratoriju	10
Osobna vozila	4
Kamioni i teretna vozila	4
Uredsko pokućstvo	10
Pogonski i skladišni inventar	10
Kontrolni instrumenti	5
Mjerni instrumenti i oprema	10
Pričuvni dijelovi za vozila	4
Strojevi i alati u radionicama	8
Alati	10
Audio i video aparati	10
Ostala transportna sredstva	4
OSTALA NESPOMENUTA ULAGANJA U MATERIJALNU IMOVINU	
Uređaji za ugradnju na zgrade	10

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

4.3. Financijski instrumenti

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici na ulaganjima koja se drže za trgovanje priznaju se na teret prihoda. Dobici ili gubici na ulaganjima raspoloživim za prodaju evidentiraju se u okviru kapitala i rezervi, sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda.

Ostala financijska imovina koja se drži do dospeljeća te financijske obveze, kao što su dani i primljeni krediti i izdane obveznice naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak izračunava se uzimajući u obzir premije ili diskonte nastale prilikom stjecanja, kroz period do dospeljeća. Za ulaganja vrednovana po amortiziranom trošku gubici i dobici priznaju se na teret prihoda kada im se trajno smanji vrijednost ili su otuđena, te kroz proces amortizacije.

Redovne transakcije sa financijskim instrumentima se evidentiraju kada je imovina isporučena (datum namire). Kod knjiženja po datumu namire, promjene u vrijednosti imovine se evidentiraju iako imovina nije priznata do trenutka namire.

4.4. Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine. Nadoknadivi iznos procijenjen je kao viši od neto prodajne cijene i vrijednosti u uporabi. Neto prodajna cijena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dviju voljnih neovisnih strana umanjena za troškove prodaje, dok vrijednost u uporabi predstavlja sadašnju vrijednost procijenjenih budućih novčanih tijekova za koje se očekuje da će nastati iz neprestane uporabe imovine kroz njen ekonomski vijek trajanja te prodaje na kraju vijeka trajanja. Nadoknadivi iznos se određuje za svaku pojedinačnu imovinu, osim ako imovina ne stvara novčane priljeve od neprekinute uporabe, koji značajno ovisi o drugoj imovini ili skupinama imovine. U tom slučaju, nadoknadivi iznos za jedinicu stvaranja novca određuje se prema jedinici imovine gdje ta imovina pripada. Gdje knjigovodstveni iznos prelazi taj procijenjeni nadoknadivi iznos, imovini je umanjena vrijednost do njenog nadoknadivog iznosa.

4.5. Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće.

Najmovi u kojima društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

4.6. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavi. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti. Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u uporabu.

4.7. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ukoliko se naplata potraživanja odlaže za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaju u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki sljedeći datum bilance potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje uporabom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

4.8. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijanjem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj HNB na dan bilance.

4.9. Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u

poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

Odgođeno porezno sredstvo priznaje se kad je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ono može iskoristiti. Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u kapitalu ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom ili različitom razdoblju, direktno na kapital.

Na dan bilance ponovno se procjenjuju nepriznata porezna sredstva te prikladnost sadašnje vrijednosti poreznih sredstava.

4.10. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

4.11. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

4.12. Priznavanje prihoda

4.12.1. Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

4.12.2. Državne potpore

Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

Državne potpore za pojedinačne ugovore priznaju se samo ako je njihovo ostvarivanje izvjesno, pri čemu čine dio ukupnog prihoda iz ugovora.

Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

4.12.3. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka 5. NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 01. siječnja 2018.	2.982.613	2.624.646	5.607.259
Direktna povećanja	53.240	579.066	632.306
Prijenos s upotrebe //			0
Prijenos na ulaganje u nekretnine			0
Smanjenja (rashod, prodaja)			0
Stanje na dan 31. prosinac 2018.	3.035.853	3.203.712	6.239.565
Ispravak vrijednosti			
Stanje na dan 01. siječnja 2018.	2.559.828	0	2.559.828
Amortizacija za godinu	68.174		68.174
Prijenos na ulaganje u nekretnine			0
Smanjenja (rashod, prodaja)			0
Stanje na dan 31. prosinac 2018.	2.628.001	0	2.628.001
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2018.	422.786	-	422.786
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2018.	407.852	3.203.712	3.611.564

Nematerijalna imovina specifičan je oblik imovine koja se temelji na pravima, privilegijama ili zaštiti konkurentnih prednosti iz kojih proizlazi isključivo pravo korištenja. U ukupnoj dugotrajnoj imovini nematerijalna imovina zastupljena je s 1,11% u tekućoj godini.

U tekućoj godini ukupno je nabavljeno 632.306 kn nematerijalne imovine dok je u upotrebu stavljeno 53.240 kn. Nabavke nematerijalne imovine odnose se na:

- koncesija na pomorskom dobru za posebnu upotrebu na više lokacija (53.240 kn)
- Izrada projektne i studijske dokumentacije (579.066 kn)

Saldo nematerijalne imovine u pripremi odnosi se na studijsku i projektnu dokumentaciju i aplikaciju za prijavu EU projekta te ostale projekte.

Iz prikazanih podataka o nematerijalnoj imovini razabire se povećanje u apsolutnoj vrijednosti od 564.132 kn.

Bilješka 6. MATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi i predujmovi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01. siječnja 2018.	135.200	281.365.580	42.630.611	13.753.616	120.830.635	458.715.642
Direktna povećanja					3.865.230	3.865.230
Prijenos s upotrebe //		16.624.743	1.148.824	1.186.868	-18.960.434	0
Prijenos na ulaganje u nekretnine						0
Smanjenja (rashod, prodaja)		-83.910	-1.899.705	-37.395	-19.896	-2.040.906
Stanje na dan 31. prosinac 2018.	135.200	297.906.413	41.879.730	14.903.089	105.715.535	460.539.967
Ispravak vrijednosti						
Stanje na dan 01. siječnja 2017.	0	96.628.797	15.968.295	13.045.553	0	125.642.645
Amortizacija za godinu		11.973.618	2.691.185	635.254		15.300.057
Prijenos na ulaganje u nekretnine						0
Smanjenja (rashod, prodaja)		-29.717	-1.691.284	-36.354		-1.757.355
Stanje na dan 31. prosinac 2018.	0	108.572.698	16.968.196	13.644.453	0	139.185.347
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2018.	135.200	184.736.783	26.662.316	708.063	120.830.635	333.072.997
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2018.	135.200	189.333.715	24.911.534	1.258.636	105.715.535	321.354.620

(i) Zemljište

Polozicija zemljišta odnose se na zemljište zaprimljeno bez naknade Ugovorom o predaji i preuzimanju objekta komunalne infrastrukture "Crpna stanica Gaženica" Zadar.

(ii) Građevinski objekti

Građevinski objekti čine najbitniji dio materijalne imovine društva. U tekućoj godini njihova zastupljenost u dugotrajnoj imovini bila je 58,18% i povećala se zbog zaprimanja novih kapitalnih objekata. Amortizacija na građevinske objekte obračunana je primjenom pravocrtne (linearne) metode za svako pojedino sredstvo posebno, po porezno dozvoljenim stopama.

U tekućoj godini stavljeno je u uporabu građevinskih objekata u svoti od 16.624.743 kn, a odnosi se najvećim dijelom na objekte projekta od Jadranske ceste (D8) do pročišćivača i C.P. Zgon i pripadajući gravitacijski kolektori.

(iii) Postrojenja i oprema

U tekućoj godini kupljeno je i stavljeno u uporabu opreme u svoti od 1.148.824 kn, a najvećim isto se odnosi na:

- Flygt potopna fekalna crpka (68.286 kn)
- Potopna mješalica FLYGT (69.350 kn)
- Oprema za ventilaciju (958.324 kn)
- Crpka Amarex NF 2 kom (23.445,28 kn)
- Crpka fekalna potopna Flygt (15.450 kn)

U prosincu 2018. godine, na prijedlog popisne komisije i odlukom direktora rashodovano je ukupno 1.899.705 kn nabavne vrijednosti razne opreme koja je djelomice amortizirana.

(iv) Alati, pogonski inventar i transportna imovina

U tekućoj godini kupljeno je i stavljeno u uporabu alata, pogonskog inventara, pokućstva i transportnih sredstava u svoti od 1.186.868 kn i to najvećim dijelom:

- Kamion fekalac –MAN (938.000 kn)
- Vrata alu garažna 300x240 (8.359 kn)
- Cisterna 20 m³ (100.104 kn).

U 2018. godini na prijedlog popisne komisije i odluke direktora zbog neuporabljivosti rashodovano je 37.395 kn nabavne vrijednosti alata, pogonskog inventara i transportne imovine.

(v) Materijalna imovina u pripremi

Investicije u tijeku odnose se na planirane započete projekte koji još nisu stavljeni u uporabu. U tekućoj godini svota se smanjila na 18.960.434 kn zbog zaprimanja objekata projekta od Jadranske ceste (D8) do pročišćivača i C.P. Zgon i pripadajući gravitacijski kolektori.

Najznačajnije investicije koje još nisu stavljene u funkciju ili za koje se očekuje izdavanje uporabne dozvole su Biogradska cesta (7.641.073 kn), Kanalizacijski podsustav Centar dionica 1-3 (26.091.106 kn), 2. i 3. faza Borik (12.027.881 kn), C.P. Arbanasi I (6.807.543 kn), C.P. Arbanasi II (4.765.042) i ostalo.

Materijalna imovina u pripremi u 2018. godini sudjeluje u strukturi materijalne imovine sa 32,49%.

Bilješka 7. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

OPIS	Stanje 01.01.2017.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2017.
Sudjelujući interesi	433.847	0	0	433.847
DUGOTRAJNA FIN. IMOVINA	433.847	0	0	433.847

Sudjelujući interesi odnose se na udio manji od 20% u NK Zadru koji je stečen pretvorbom potraživanja u udio u vlasništvu kroz predstečajnu nagodbu.

Bilješka 8. ZALIHE

Zalihe na dan 31.12.2018. godine sastoje se od:

OPIS	31.12.2017. u kn	31.12.2018. u kn
Sitan inventar u uporabi	572.329	684.554
Autogume u uporabi	191.235	297.136
Amortiziranje sitnog inventara	(572.329)	(684.554)
Amortiziranje autoguma	(191.235)	(297.136)
SVEUKUPNO	0	0

Bilješka 9. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

OPIS	31.12.2017. u kn	31.12.2018. u kn
Potraživanja od kupaca	16.930.517	17.590.378
(vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca)	(504.358)	(1.451.426)
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	0	170
Potraživanja od države i drugih institucija	7.834.403	7.140.666
Ostala potraživanja	0	16.737
SVEUKUPNO	24.260.562	23.296.525

- (i) Potraživanja od kupaca u odnose se na potraživanja od standardnih kupaca za prodane usluge na iznos od 13.459.334 kn, dok se iznos od 4.131.044 kn odnosi na potraživanja tj. participaciji u cijeni od prodane vode.

U tekućoj godini otpisan je prethodno vrijednosno usklađen iznos potraživanja od 504.358 kn, izvršen je direktan otpis nenaplativih 247.032 kn potraživanja te je vrijednosno usklađeno 1.451.426 kn potraživanja, a koja se odnose na sporna dugovanja kupaca čije fakturiranje i naplatu vrši Vodovod d.o.o. Zadar po osnovi naknade za odvodnju i pročišćavanje, a po očitovanju društva Vodovod d.o.o.

- (ii) Potraživanja od države i državnih institucija odnose se na:

- potraživanja iz proračuna jedinica lokalne samouprave i drugih izvora utvrđenih općim propisima za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture po usvojenom planu za investicije od strane Grada Zadra za izgradnju kapitalnih objekata odvodnje u svoti od 1.635.391 kn.

- potraživanja s osnova subvencioniranja lokalne samouprave za pražnjenje septičkih jama u iznosu 1.737.000 kn.

- potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 21.321 kn odnose se na potraživanja od HZZO za bolovanja preko 42 dana.

- potraživanja za pretporez po ulaznim računima i obračunima iznose 312.586 kn.

- potraživanje u iznosu 3.434.369 kn koje se odnosi na potraživanje koje društvo ima prema Vodovod d.o.o. Zadar za sredstva koja se, prema Odluci za prikupljanje sredstava za razvoj, svakodnevno prikupljaju na posebnom računu.

Bilješka 10. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2018. godine bila je:

Opis	31.12.2017. u kn	31.12.2018. u kn
Žiro račun – Croatia banka d.d.	3.429.488	2.079.983
Žiro račun – OTP banka d.d.	17.997	1.913.974
Žiro račun - HPB	2.619.398	5.461.395
Žiro račun – Erste banka	9.575	735
Žiro račun - RBA	127.188	264.969
Devizni računi	0	4.733

ODVODNJA D.O.O. ZADAR**BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Opis	31.12.2017. u kn	31.12.2018. u kn
Blagajna	1.231	884
Escrow račun	6.048.631	5.012.963
UKUPNO	12.253.508	14.739.636

Bilješka 11. KAPITAL I REZERVE

Opis	Stanje 01.01.2018.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2018.
Temeljni kapital	50.606.100			50.606.100
Rezerve iz dobiti	173.934			173.934
Zadržana dobit	403.270	44.522		447.792
Dobit poslovne godine	44.522	88.470	44.522	88.470
UKUPNO	51.227.826			51.316.296

Temeljni (upisani) kapital

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 50.606.100 kuna odnosi se u cijelosti na upisani i uplaćeni kapital. Navedena je pozicija usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

Ostale pričuve

Ostale pričuve prema internim aktima društva mogu biti oblikovane za pokriće gubitka za neke druge rizike u poslovanju i sl. sukladno internim aktima.

Pričuve društva u prošloj i tekućoj godini bile su 173.934 kn.

Zadržana dobit

Odlukom Skupštine društva, dobit 2017. godine raspoređena je u zadržanu dobit pa je na ovoj poziciji za 2018. godinu iskazana svota od 4447.792 kn.

Dobitak poslovne godine

Dobitak za prošlo razdoblje iznosi 44.522 kn, a za tekuće razdoblje iskazan je dobitak u iznosu 88.470 kn.

Bilješka 12. REZERVIRANJA

Kreditor	Stanje 01.01.2018.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2018.
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	225.652	118.103	225.652	118.103
DUGOROČNE OBVEZE	225.652			118.103

Rezerviranja se odnose na planirane otpremnine za djelatnike društva sukladno planu prihvaćenom i odobrenom od strane Uprave društva.

Bilješka 13. DUGOROČNE OBVEZE

Kreditor	Stanje 01.01.2018.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2018.
Dugoročni krediti (Svjetska banka) - Hrvatske vode Jadranski projekt I faza	7.387.280		4.864.242	2.523.038
Dugoročni krediti (Međunarodna banka za obnovu i razvoj) - Hrvatske vode II faza	11.451.932		1.961.296	9.490.636
DUGOROČNE OBVEZE	19.839.213			12.013.674

Na ovoj poziciji nalazi se obveza za kredit Svjetskoj banci za I fazu Jadranskog projekta u iznosu od 2.523.038 kn te obveza za II fazu u iznosu od 9.490.636.

Bilješka 14. KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	31.12.2017. u kn	31.12.2018. u kn
Obveze prema dobavljačima	968.862	1.813.250
Obveze prema zaposlenicima	462.367	497.294
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	450.556	531.117
Ostale kratkoročne obveze	3.416.441	5.343.574
UKUPNO	5.298.226	8.185.235

I. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima sudjeluju sa 22,15% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva, te se u najvećem iznosu odnose na obveze prema dobavljačima za izvođenje radova, nabavu sirovina i usluga.

II. Obveze prema zaposlenicima

Obveze prema zaposlenicima odnose se najvećim dijelom na obračunanu, a neisplaćenu plaću za prosinac 2018. godine u svoti od 457.044 kn. Obveze za nadoknadu plaće koja se refundira od državnih institucija za tekuću godinu iznose 7.866 kn (HZZO-bolovanje preko 42 dana).

Obveze su podmirene u siječnju 2019. godine.

III. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

U prošloj godini obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe iznose 450.556 kn, a u tekućoj 531.117 kn.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja najvećim dijelom odnose se na porez, prizre i doprinose iz i na plaće iz prosinca 2018. godini u iznosu 270.278 kn isplaćene u siječnju 2019. godine, obveze za poreze i doprinose po obračunima dohotka Nadzornom odboru Društva u iznosu 2.080 kn te obveze za koncesije u iznosu 248.950 kn.

IV. Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze odnose se na obveze prema članovima N.O. u iznosu od 1.700 kn te obveze prema zaposlenicima s temelja prijevoza u iznosu od 24.027 kn. Obveze su podmirene u siječnju 2019. godine.

Ostale kratkoročne obveze se odnose na obveze prema I i II fazi Jadranski projekt koje u 2018. godini iznose 5.317.847 kn.

Bilješka 15. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Opis	01.01.2018. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2018. u kn
Obračunani prihodi budućeg razdoblja	135.800			135.800
Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora (MRS 20, t. 2. i 24.)	297.341.629	14.660.100	20.334.645	291.667.084
UKUPNO	297.447.429			291.802.884

Društvo priznaje nenovčane ili novčane potpore primljene od vladinih tijela i agencija i jedinica lokalne samouprave. Nenovčane potpore su resursi u obliku zemljišta i izgrađenih građevina ili ostale infrastrukture (cjevovodi, crpne stanice i drugi objekti) koje se temelje na preuzimanju kvalificiranih sredstava koja se dugoročno koriste i priznaju po fer vrijednosti u okviru dugotrajne imovine.

U skladu s računovodstvenim standardima, primljena sredstva (novčana i nenovčana) iz državnih potpora priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod. Alikvotni dio odgođenih prihoda se ukida i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno politikama amortiziranja primljenih sredstava.

U 2018. godini ukupno je prihodovano 13.491.849 kn potpora, dok se ostatak smanjenja odnosi na interne prijenose unutar skupine.

Povećanja pozicije odnose se na nove investicije koje su realizirane u potpore ili su rezultat internih prijenosa.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi se evidentiraju po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za dane popuste i rabate, odobrene odmah pri prodaji roba odnosno pri pružanju usluga.

Prihodi se priznaju kad su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- društvo je prenijelo na kupca rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima
- svota prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati u poduzeće
- troškovi nastali pri transakciji i troškovi dovršenosti transakcije mogu se pouzdano izmjeriti

Bilješka 16. POSLOVNI PRIHODI**(i) PRIHODI OD PRODAJE**

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	2.564.512	2.559.965
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	1.010.086	870.663
UKUPNO	3.574.598	3.430.628

Prihodi su iskazani prema načelu fakturirane realizacije.

(ii) OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju razne skupine prihoda, a prihodi se mogu ostvariti na jednakim načelima kao što su navedeni u bilješki 1.

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Prihodi od prodaje otpadaka i sekundarne sirovine	1.282	1.476
Prihodi s osnova participacije cijene odvodnje u cijeni vode	10.055.240	10.092.856
Prihodi s osnova pročišćavanja otpadnih voda	8.083.072	8.122.321
Prihodi s osnova besplatnog primitka opreme i nekretnina bez nadoknade	12.493.788	13.491.849
Prihodi od dotacija i državnih potpora	1.241.486	52.080
Subvencija Grada Zadra za pražnjenje septičkih jama	2.019.540	1.500.000
Prihodi od naknadno naplaćenih prihoda iz prošlih godina	4.210	1.575
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	232	42
Prihodi s temelja više plaćenih računa	1.670	25
Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda i usluga za troškove	13.314	15.273
Uprihodovanje dugoročnih rezerviranja	154.415	225.652
Ostali prihodi	0	10.176
UKUPNO	34.068.248	33.513.325

Općenito, u relativnom pokazatelju zabilježeno je smanjenje ostalih prihoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 1,63%, a nominalno 554.925 kn. Značajan iznos smanjenja odnosi se na prihode od dotacija i državnih potpora koji su u prethodnom razdoblju izvanredno porasle zbog primljene pomoći za sanaciju šteta nastalih katastrofalnom poplavom.

Bilješka 17. FINANCIJSKI PRIHODI

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Ostali prihodi s osnove kamata	77.054	73.004
Ostali financijski prihodi	4.471	0
UKUPNO	81.525	73.004

Financijski prihodi su pali su za 10,45% u odnosu na prošlu godinu u nominalnom iznosu od 8.521 kn, a odnose se na najvećim dijelom prihode od kamata.

Bilješka 18. POSLOVNI RASHODI

(i) TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Osnovni materijal	1.135.464	892.416
Mazivo	3.407	4.834
Ulja	36.844	46.541
Materijal za čišćenje i održavanje	54.228	30.790
Uredski materijal	80.714	61.540
Sirovine i materijal za HTZ	118.781	136.682
Razni potrošni materijal	162.292	135.130
Ukupno sirovine	1.591.730	1.307.933
Električna energija	1.425.308	1.819.550
Motorni benzin	36.586	39.225
Dizelsko gorivo	876.371	851.046
Ukupno potrošena energija	2.338.265	2.709.821
Utrošeni rez. dijelovi za održavanje	1.100.404	497.909
Ukupno utrošeni rez. dijelovi	1.100.404	497.909
Otpis sit. inventara, auto guma i zaštitne odjeće	268.043	287.753
Ukupno otpis sitnog inventara	268.043	287.753
UKUPNO	5.298.442	4.803.416

Ukupni troškovi sirovina i materijala u odnosu na prošlu godinu smanjili su se za 9,34%.
 Troškovi sirovina u strukturi ukupnih troškova sirovina i materijala čine 27,23%.

Osnovni materijal u strukturi sirovina i materijala čini 18,58% i smanjio se za 21,41% što je u skladu s očekivanjima budući su u prethodnoj godini isti porasli zbog katastrofalnih poplava.,
 Potrošena energija koja u ukupnoj strukturi čini 37,88% povećala se u odnosu na prošlu godinu za 27,66%.

Troškovi utrošenih rezervnih dijelova čine 10,37% strukture i smanjili su se u 2018. god. za 54,75% zbog izostanka izvanrednih rashoda uzrokovanih elementarnom nepogodom koja je uzrokovala brojne štete na opremi Društva u prethodnom razdoblju.

Troškovi sitnog inventara u strukturi čine 5,99% i povećali su se za 7,35%.

(ii) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

Ostali vanjski troškovi obuhvaćaju informacije o vrstama troškova koji nisu objavljeni u računu dobitka i gubitka.

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Prijevozne usluge u prometu (dostava robe)	36.639	21.364
Poštarina	8.769	9.742

ODVODNJA D.O.O. ZADAR
BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Telefoni, telefax i internet troškovi	66.726	60.482
Ukupno prijevozne usluge	112.134	91.588
Zakupnine-najamnine nekretnina	74.365	44.735
Usluge zakupa - leasinga	74.365	44.735
Usluge za iznajmljeni kapacitet (VIP net)	252	416
Ukupno usluge na izradi proizvoda	252	416
Naknada Vodovodu za prijenos sredstava	870.439	809.087
Usluge tekućeg održavanja	1.840.538	1.202.271
Usluge za investicijsko održavanje	764.668	179.176
Ukupno usluge održavanja	3.475.645	2.190.534
Iznošenje i odvoz smeća	525.587	884.871
Održavanje zelenila	1.749	1.591
Voda za piće, pranje i sanitarije	703.984	823.168
Ostale komunalne usluge	263.356	398.056
Ukupno komunalne usluge	1.494.676	2.107.686
Grafičke usluge	781	10.166
Naknada za autoceste, teh. pregledi	102.005	106.759
Intelektualne usluge	86.771	177.053
Ostale usluge (materijalne)	85.051	86.549
Ukupno ostale usluge	274.608	380.527
UKUPNO	5.431.680	4.815.486

Ostali vanjski troškovi u odnosu na prošlu godinu smanjili su se za 11,40%. Troškovi koji imaju većinski udjel u strukturi vanjskih troškova su usluge održavanja koje u strukturi čine 45,49% i smanjile su se za 36,97%. Usluge tekućeg održavanja smanjile su se za 34,68% a usluge za investicijsko održavanje za 76,57%.

Usluge tekućeg održavanja najvećim dijelom se odnose na sanaciju i interventne poslove na sustavu odvodnje i opreme u vlasništvu Društva.

Komunalne usluge čine 43,77% ukupnih ostalih vanjskih troškova i porasli su za 41,01% u odnosu na prethodno razdoblje, prije svega zbog rasta troškova iznošenja i odvoza smeća.

Ostale (materijalne) usluge koje u strukturi ostalih usluga čine 22,74%, a čine ih: usluge kakvoće i atestiranje dobara, hotelske usluge, troškovi oglašavanja u tisku, troškovi autoputa, tunela i mostarina, te troškove fotokopiranja, prijepisa izrade ključeva, naljepnica i fotografija.

(iii) TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi osoblja su u 2018. godini iznosili 8.552.500 kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 23,16%. Troškovi osoblja su u 2018. godini smanjili za 7,27%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2018. godini iznosio je 80 (u 2017. godini 82). Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

ODVODNJA D.O.O. ZADAR**BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Neto plaće i nadnice	5.829.933	5.473.249
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.043.876	1.827.265
Doprinosi na plaće	1.349.687	1.251.986
UKUPNO	9.223.496	8.552.500

(iv) TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih troškova sa 41,62%, odnosno iznose 15.368.231 kn. Detaljan pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tablici:

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Amortizacija nematerijalne imovine	66.921	68.174
Amortizacija građevinskih objekata	11.257.545	11.973.618
Amortizacija postrojenja i oprema	2.687.648	2.691.185
Amortizacija alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava	901.705	631.598
Amortizacija ostale imovine	1.950	3.656
UKUPNO	14.915.769	15.368.231

Društvo obračunava amortizaciju nematerijalne i materijalne imovine primjenom linearne (ravnomjerne) metode (t. 5.29. HSFI 5).

Amortizacija se u 2018. godini povećala za 3,03%, nominalno 452.462 kn.

(v) OSTALI TROŠKOVI

Ostali troškovi u 2018. godini iznose 1.234.050 kn, sljedeće strukture:

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Dnevnice za službena putovanja	8.245	6.715
Naknade troškova prijevoza i noćenja na sl. put.	10.469	21.360
Naknade troškova prijevoza radnicima	327.069	318.829
Darovi djeci	35.478	30.000
Prigodne nagrade (božičnica, uskrsnica, regres)	207.000	160.000
Potpورا zbog bolesti, smrti	18.500	34.500
Jubilarnе nagrade	20.500	21.500
Otpremnine	70.902	225.916
Ukupno naknade troškova zaposlenja	698.163	818.820
Troškovi ugovora o djelu	14.487	0
Zdravstvene usluge	5.590	0
Nadoknade članovima N.O.	35.786	36.214
Usluge agencija	31.000	0
Ukupno neproizvodne usluge	86.863	36.214

ODVODNJA D.O.O. ZADAR**BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Premije osiguranja osoba	91.340	17.025
Premije osiguranja prometnih sredst.	47.121	39.480
Ostale premije osiguranja	77.309	70.809
Ukupno premije osiguranja	215.770	127.314
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	31.410	23.076
Članarine	16.564	20.164
Ukupno bankarske usluge i članarine	47.974	43.240
Sredstva za šume	8.883	9.809
Ostala davanja – naknada za osobe s invaliditetom	1.048	0
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	9.931	9.809
Naknadno utvrđeni porezi	0	9.274
Porezi koji ne ovise o rezultatu	0	9.274
Reprezentacija	39.756	33.329
Troškovi stručnog obrazovanja	56.146	14.299
Priručnici, časopisi, glasila	12.681	9.269
Inovacije, teh. usavršavanja	20.591	13.625
Administrativne takse, sudski troškovi, upravne pristojbe	318.875	123.811
Ostali nespomenuti materijalni troškovi	1.004	1.058
Ukupno ostali troškovi	449.053	195.391
UKUPNO	1.507.754	1.240.012

Ostali troškovi čine 3,36% u strukturi ukupnih troškova i smanjili su se u odnosu na prošlu godinu nominalno 267.742 kn.

(vi) VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca	504.358	1.467.676
UKUPNO	504.358	1.467.676

U 2018. godini, društvo je vrijednosno uskladilo 1.467.576 kn, a iznose se odnosi uglavnom na sporna dugovanja kupaca čije fakturiranje i naplatu vrši Vodovod d.o.o. Zadar po osnovi naknade za odvodnju i pročišćavanje.

(vii) REZERVIRANJA

Društvo je u 2018. godini izvršilo rezervaciju ukupno 118.103 kn u svrhu optremnina za radnike društva.

(viii) OSTALI POSLOVNI RASHODI

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Izravni otpisi nenaplaćeni potraživanja od kupaca	88.996	247.032

ODVODNJA D.O.O. ZADAR**BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Neamortizirana vrijednost rashodovane ili prodane imovine	335.848	263.653
Novčane kazne	150	240
Darovi i sponzorstva	5.000	0
UKUPNO	429.994	510.925

Bilješka 19. FINANCIJSKI RASHODI

Pozicija	31.12.2017.	31.12.2018.
Kamate iz odnosa s nepovezanim društvima	148.919	52.104
Negativne tečajne razlike	1.868	34
Ostali nespomenuti fin. troškovi	500	0
UKUPNO	151.287	52.138

Troškovi financiranja sudjeluju u ukupnim troškovima sa 0,14%. Kamate su se smanjile u odnosu na prethodno razdoblje u nominalnom iznosu od 96.815 kn, a odnose se na kamate po kreditu IBRD-a 7226 i po kreditu IBRD-a 76400-HR i kamate iz obveznih odnosa.

Bilješka 20. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Dobit prije oporezivanja iskazana je kao razlika između prihoda i rashoda iz redovnih i izvanrednih djelatnosti društva i iskazana je u iznosu 88.470 kn (u 2017. godini iskazan je dobitak prije oporezivanja u iznosu 44.452 kn).

Bilješka 21. POREZ NA DOBIT I DOBIT NAKON OPOREZIVANJA

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. Razlike između računovodstvene i porezne Bilance obrazlažu se za porezne svrhe. Obveza poreza na dobit obračunava se na poreznu osnovicu po poreznoj stopi od 18%.

Prema poreznoj prijavi Društvo nije iskazalo poreznu obvezu, tako da dobit nakon oporezivanja iznosi 88.470 kn (prethodne godine Društvo je iskazalo dobitak nakon oporezivanja u iznosu 44.452 kn).

Bilješka 22. DUGOROČNA REZERVIRANJA, POTENCIJALNE OBVEZE, PRAVNI SPOROVI, TE DANA JAMSTVA I GARANCIJE

- (i) Protiv Društva nisu u tijeku sporovi.
- (ii) Društvo na datum bilance nema aktivna dana jamstva za izvođenje radova i garancije za izvršene radove.

Bilješka 23. ISPLATE ČLANOVIMA ADMINISTRATIVNIH, UPRAVNIH I NADZORNIH TIJELA

Društvo nije imalo transakcija prema članovima administrativnih, upravnih i nadornih tijela, a koje bi zahtijevale dodatnu objavu.

Bilješka 24. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Stranke se smatraju povezane ako jedna stranka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku ili značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka ili je pod zajedničkom kontrolom. Sukladno navedenom, povezane stranke Društva bile bi sve stranke u vlasništvu Grada Zadra kao zajedničkog vlasnika.

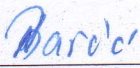
OPIS	01.01.2018. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2018. u kn
Potraživanja				
Čistoća d.o.o.	2.303	27.825	30.127	0
Grad Zadar	10.797.095	5.217.110	2.671.373	13.341.046
Javna vatrogasna postrojba Zadar	0	0	0	0
Nasadi d.o.o.	1.750	12.410	11.750	2.410
Tržnica Zadar d.o.o.	0	0	0	0
Vodovod d.o.o.	0	6.365	6.365	0
Zadarski šport d.o.o.	0	0	0	0
Obveze				
Čistoća d.o.o.	58.637	1.083.326	1.099.578	74.889
Grad Zadar	1.785	21.420	21.420	1.785
Vodovod d.o.o.	151.067	1.721.457	1.900.773	330.382

Bilješka 25. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

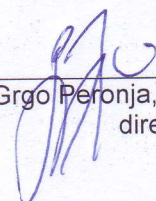
Nakon datuma bilance, a do datuma objavljivanja financijskih izvještaja nisu nastali značajniji poslovni događaji koji bi zahtijevali objavu u ovim Bilješkama.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva 29. travnja 2019. godine te Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Bilješke sastavio:


Nikolina Baričić, oec.
voditelj E.F. službe




Grgo Peronja, mag.ing.aedif.
direktor

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2018. god.

Osnovni podaci

NAZIV: Odvodnja d.o.o.

SJEDIŠTE: Hrvatskog sabora 2D, 23000 Zadar

PRAVNI OBLIK: Društvo s ograničenom odgovornošću

DRŽAVA I VRIJEME OSNIVANJA: Hrvatska, travanj 1996. god.

OIB: 67946095697

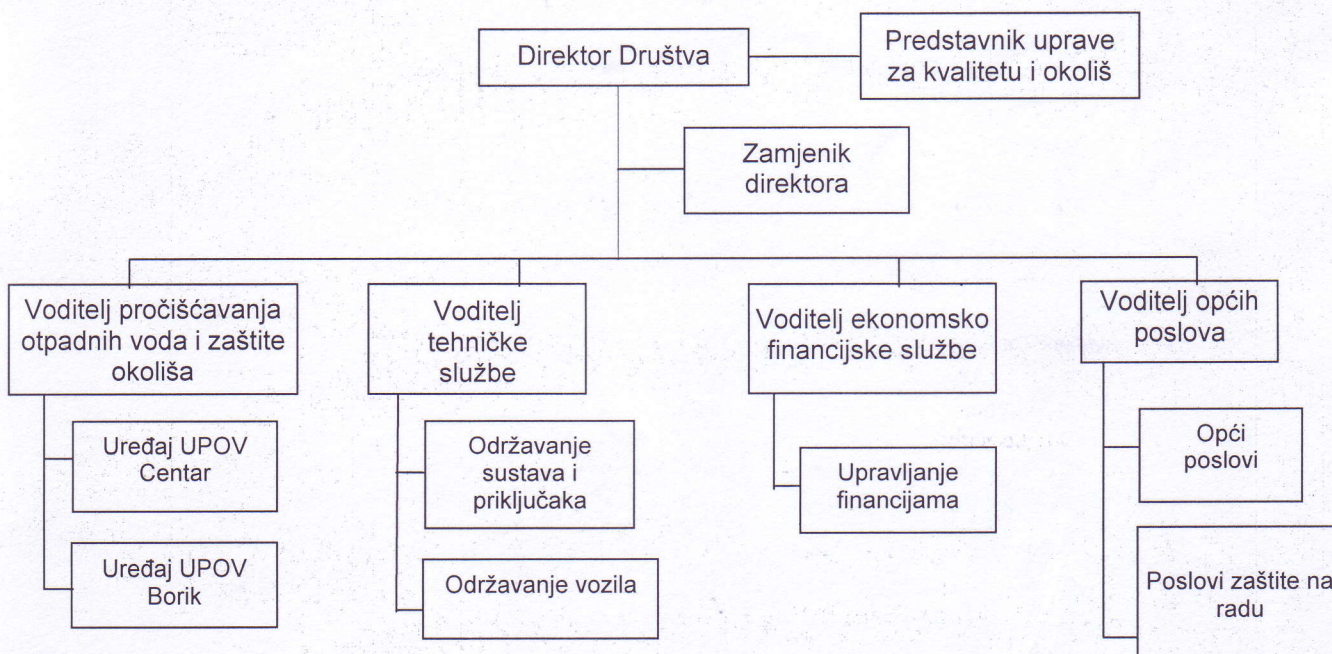
Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Odvodnja d.o.o. Zadar bavi se komunalnom djelatnošću, tj. održavanjem javnog odvodnog sustava i to:

- održavanje kolektora, crpnih postaja, podzemskih i kopnenih ispusta,
- uređaja za pročišćavanje,
- održavanje oborinske kanalizacije,
- priključci,
- rekonstrukcija,
- crpljenje septičkih jama i prijevoz na Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda,
- izrada dokumentacije za priključke i rekonstrukciju,
- nadzor.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. Grgo Peronja mag.ing.aedif., direktor Društva.

Organizacijska shema Odvodnje d.o.o.



1. UVOD

Prema članku 21. Zakona o Računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) i članku 250.a Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15) poduzetnik je dužan izraditi godišnje izvješće koje mora sadržavati istinit i fer prikaz razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegova položaja, zajedno s opisom glavnih rizika i neizvjesnosti s kojima se on suočava. Prikaz mora biti uravnotežena i sveobuhvatna analiza razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegova položaja te mora biti u skladu s veličinom i kompleksnošću poslovanja. Ako je to potrebno za razumijevanje razvoja, rezultata poslovanja i njegova položaja, analiza mora uključivati financijske pokazatelje te ako je to primjereno, nefinancijske pokazatelje koji su relevantni za određeno poslovanje koji obuhvaćaju i informacije o zaštiti okoliša i radnicima. Ako je primjereno, izvješće posloводства će upućivati i dodatno objašnjavati iznose iskazane u godišnjim financijskim izvještajima.

Godišnje izvješće za srednje poduzetnike mora sadržavati sljedeće:

1. financijske izvještaje za izvještajno razdoblje, uključujući revizorsko izvješće ako je propisana obvezna revizija godišnjih financijskih izvještaja
2. Izvješće posloводства s podacima koji se odnose na prikaz:
 - a) vjerojatnog budućeg razvoja poduzetnikova poslovanja
 - b) aktivnosti istraživanja i razvoja
 - c) podataka o otkupu vlastitih dionica sukladno propisu kojim se uređuju trgovačka društva
 - d) podataka o postojećim podružnicama poduzetnika
 - e) koje financijske instrumente koristi, ako je to značajno za procjenu imovine, obveza, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja:
 - ciljeva i politike poduzetnika u vezi s upravljanjem financijskim rizicima, zajedno s politikom zaštite svake značajnije vrste prognozirane transakcije za koju se koristi računovodstvo zaštite
 - izloženosti poduzetnika cjenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka

Zadatak menadžmenta je da pomoću određenih spoznaja iz izvješća o stanju društva donosi kvalitetne odluke za odabir strategije za naredno poslovno razdoblje te smanjiti nedostatke i povećati prednosti društva kojim upravlja.

Putem navedenih pokazatelja vlasnik dobiva informacije o tome jesu li one u skladu s postavljenim planskim odrednicama te da li se ostvaruje nova vrijednost društva kao rezultat svih poslovnih procesa.

Također je interes i internih korisnika na svim razinama rukovođenja da se ove informacije koriste za što efikasnije i efektivnije donošenje poslovnih odluka u rukovođenju društvom.

Bilanca društva je osnova financijskih izvješća. Ona pokazuje sažeto trenutno stanje – statički prikaz dugoročne i kratkotrajne imovine i obveza na zadani dan.

Za razliku od bilance stanja račun dobiti i gubitka bilježi rezultat samo jedne poslovne godine, odnosno njene prihode i rashode u toku obračunskog razdoblja sa konačnim rezultatom u obliku dobiti ili gubitka.

2. ANALIZA POSLOVANJA DRUŠTVA PO GODINAMA

Pregled pokazatelja poslovanja Odvodnja d.o.o. od 2016-2018. godine prikazan je u tablici br. 1.

ODVODNJA D.O.O. ZADAR
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2018. GOD.

Tablica 1:

IZVJEŠTAJ O DOBITKU ILI GUBITKU

Redni broj	Pozicija	01.01.2016.	Povećanje	01.01.2017.	Povećanje	01.01.2018.
		31.12.2016.	Smanjenje	31.12.2017.	Smanjenje	31.12.2018.
A.	POSLOVNI PRIHODI	33.319.855	4.322.993	37.642.848	-698.895	36.943.953
B.	POSLOVNI RASHODI	32.580.829	4.947.731	37.528.560	-652.211	36.876.349
DOBITAK ILI GUBITAK IZ POSLOVANJA		739.026	-624.738	114.288	-46.684	67.604
C.	FINANCIJSKI PRIHODI	201.159	119.634	81.525	-8.521	73.004
D.	FINANCIJSKI RASHODI	675.097	523.807	151.290	-99.152	52.138
DOBITAK ILI GUBITAK OD FINANCIRANJA		-473.938	404.173	-69.765	90.631	20.866
E.	IZVANREDNI PRIHODI - OSTALI PRIHODI					
F.	IZVANREDNI RASHODI - OSTALI RASHODI					
DOBITAK ILI GUBITAK OD IZVANREDNIH AKTIVNOSTI						
DOBITAK ILI GUBITAK		265.088	-220.565	44.523	43.947	88.470
POREZ NA DOBITAK						
NETO DOBITAK ILI GUBITAK		265.088	-220.565	44.523	43.947	88.470

Izvor: *Financijska izvješća*

3. REZULTATI POSLOVANJA I RAZVITAK DRUŠTVA

3.1. LJUDSKI RESURSI

Ljudski resursi Društva (radnici) su uz imovinu najvrjedniji resurs. Na dan 31. prosinca 2018. godine Odvodnja d.o.o. imalo je 80 zaposlenog radnika, 1 radnika na neodređeno vrijeme, od toga 13 žena. Sve promjene u broju radnika su bile u svrhu obavljanja osnovne djelatnosti.

U tablici br. 2 prikazat će se ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. u 2016., 2017. i 2018. godini.

Tablica 2:

ZAPOSLENI PREMA VRSTI RADNOG ODNOSA 31.12.2016.

	Ukupno		Žene	
1. Ukupno	8	1	1	3
2. Neodređeno vrijeme	7	8	1	3
3. Određeno vrijeme		3		
4. Pripravnici/vježbenici				

ZAPOSLENI PREMA VRSTI RADNOG ODNOSA 31.12.2017.

	Ukupno		Žene	
1. Ukupno	8	1	1	3
2. Neodređeno vrijeme	7	6	1	3
3. Određeno vrijeme		5		
4. Pripravnici/vježbenici				

ZAPOSLENI PREMA VRSTI RADNOG ODNOSA 31.12.2018.

		Ukupno		Žene	
1.	Ukupno	8	0	1	3
2.	Neodređeno vrijeme	7	9	1	3
3.	Određeno vrijeme		1		
4.	Pripravnici/vježbenici				

Izvor: Kadrovska evidencija

Iz tablice br. 2. vidi se da je broj zaposlenih radnika stalan.

Pregled zaposlenih radnika prema klasifikacijskoj strukturi u periodu od 2016. – 2018. godine prikazan je u tablici br. 3.

Tablica 3.

Godina	2 0 1 6	2 0 1 7	2 0 1 8
1. Ukupno	8 1	8 1	8 0
2. Muškarci	6 8	6 8	6 7
3. Žene	1 3	1 3	1 3
4. Visoka stručna sprema	8	7	8
5. Viša stručna sprema	3	3	2
6. Srednja stručna sprema	1 6	1 8	2 0
7. Niža stručna sprema			
8. Visokokvalificirani	3	3	3
9. Kvalificirani	2 6	2 5	2 1
10. Priučeni – polukvalificirani	1 8	1 8	1 8
11. Nekvalificirani	7	8	8

Izvor: Kadrovska evidencija

Prosječne neto plaće radnika u koje nije uključen porez na dohodak i prirez, na način kako ih prati Državni zavod za statistiku, prosječne bruto plaće i ukupni troškovi osoblja u posljednje tri godine prikazani su u tablici br. 4.

Tablica 4.

Opis	2016.	2017.	2018.	Indeks	
				3/2	4/3
1	2	3	4		
Prosječna neto plaća	5.480,87	5.919,86	5.702,58	1,08	0,96
Prosječna bruto plaća	7.404,26	7.934,98	7.570,35	1,07	0,95
Prosje. broj zaposlenih na bazi sati rada	81	85	80	1,05	0,94
Ukupni troškovi osoblja	8.427.338	9.223.496	9.100.305	1,09	0,98

Izvor: Evidencija plaća i bilanca uspjeha

Prema podacima iz tablice br. 4. prosječne neto plaće Odvodnja d.o.o. povećale su se u odnosu na 2017. godinu za 3,6%. Troškovi osoblja sudjelovali su u strukturi ukupnih rashoda u 2016. godini s 25,43%, u 2017. godini s 24,45% i u 2018. godini 25,14%. Prema usporednim podacima o prosječnoj plaći za gospodarstvo RH (6.244,00 kn I-XII) utvrđeno je da je za period 2018. godine prosječna neto plaća Odvodnja d.o.o. Zadar (5.702,58 kn) za 0,91% manja od spomenutog prosjeka.

Važnost radne snage kao kapitala društva opće je poznata i ne treba je posebno isticati. O radnoj snazi se govori kao o najvećem izvan bilančnom kapitalu tvrtke.

3.2. KRETANJE IMOVINE DRUŠTVA

Kretanje imovine društva Odvodnja d.o.o. prikazuje se u tablici br. 5.

Tablica 5.

R. br.	Pozicija	Stanje na dan 31.12.2016.	Stanje na dan 31.12.2017.	Stanje na dan 31.12.2018.	Udjel 3	Udjel 4	Udjel 5	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL								
B.	DUGOTRAJNA IMOVINA	331.442.969	336.554.276	325.400.031	89,70%	90,21%	89,53%	98,18	96,69
I.	NEMATERIJALNA IMOVINA	1.364.434	3.047.432	3.611.564	0,40%	0,82%	0,99%	264,69	118,51
II.	MATERIJALNA IMOVINA	329.644.688	333.072.997	321.354.620	89,20%	89,28%	88,42%	97,49	96,48
1.	Zemljište		135.200	135.200		0,04%	0,04%		100,00
2.	Građevinski objekti	162.753.999	184.736.783	189.333.715	44,00%	49,52%	52,10%	116,33	102,49
3.	Postrojenja i oprema	25.154.250	26.662.316	24.911.534	6,80%	7,15%	6,85%	99,04	93,43
4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.613.529	705.625	1.258.636	0,40%	0,19%	0,35%	78,01	178,37
5.	Biološka imovina								
6.	Ostala materijalna imovina	140.122.910	120.833.073	105.715.535	37,90%	32,39%	29,09%	75,44	87,49
III.	DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	433.847	433.847	433.847	0,10%	0,12%	0,12%	100,00	100,00
IV.	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA								
V.	ODGODJENA POREZNA IMOVINA								
C.	KRATKOTRAJNA IMOVINA	38.141.515	36.514.070	38.036.161	10,40%	9,79%	10,47%	99,72	104,17
I.	ZALIHE								
II.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	24.135.072	24.260.562	23.296.525	6,50%	6,50%	6,41%	96,53	96,03
III.	KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	6.109.874	0	0	1,70%			0,00	
IV.	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	7.896.569	12.253.508	14.739.636	2,10%	3,28%	4,06%	186,66	120,29
D.	PLAĆENI TROŠK. BUD. RAZD. I OBRAČUNANI PRIHODI	0	0	0					
E.	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA								
F.	UKUPNA AKTIVA	369.584.484	373.068.346	363.436.192	100,00%	100,00%	100,00%	98,34	97,418

Izvor: Bilanca stanja za., 2016., 2017. i 2018. godinu

U ukupnoj strukturi prikazane imovine za 2018. godinu nematerijalna imovina čini 0,99%. Zabilježen je porast dugotrajne nematerijalne imovine za 118,51% odnosno za 564.132 kn u apsolutnom iznosu. Do porasta je došlo radi ulaganja u koncesije za Petržane, Kožino i Diklo, ulaganja u elaborate i projekte vezane za aglomeraciju Zadar Petržane.

Materijalna imovina čini najveću osnovicu u kojoj su pretežno građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva i sl.

Iz prikaza je vidljivo da je materijalna imovina stabilna u društvu te kroz promatrani period također ukupna imovina prikazuje konstantnu stabilnost. U 2018. godini materijalna imovina čini 97,56% ukupne imovine.

U 2018. godini nabavljeno je ukupno dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u iznosu od 18.960.434,33 kn, a odnosi se na:

- Crpka Amarex NF 2kom (23.445 kn)
- Cijevi PVC SN fi 200 (220.152 kn)
- Cijevi PVC SN DN fi 250 (2.086.602 kn)
- Cijevi PVC SN DN fi 315 (258.302 kn)
- Uredski kontejner –prefabricirani objekt (22.744 kn)
- Potopna mješalica FLYGT (69.350 kn)

- Cijevi PVC DN fi 400 (3.485.595 kn)
- Cijevi PVC DN fi 315 (1.654.844 kn)
- Cijevi PVC DN fi 250 (7.710.625 kn)
- Crpna postaja Zgon (922.928 kn)
- Crpna postaja Zgon 1 (262.951,03 kn)
- Osobni automobil – Škoda Octavia (140.405 kn)
- Računalp HP 290 G2 i3 (3.547 kn)
- Crpka Flygt prijenosna muljna tip (6.880 kn)
- Računalo HP 400 G4 (3.542 kn)
- Kamion fekalac –MAN (938.000 kn)
- Vrata alu garažna 300x240 (8.359 kn)
- Flygt potopna fekalna crpka (68.286 kn)
- Oprema za ventilaciju (958.324 kn)
- Crpka fekalna potopna Flygt (15.450 kn)
- Cisterna 20 m³ (100.104 kn).

3.3. REZULTATI POSLOVANJA DRUŠTVA OD 2016. DO 2018. GODINE

Rezultati poslovanja i razvitak društva prikazat će se za razdoblje od posljednje tri godine tj. od 2016. do 2018. godine prikazom određenih pozicija računa dobitka i gubitka te bilance društva.

Tablica 6.

Opis 1	31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	Bazni indeks	
	2	3	4	3/2	4/2
Poslovni prihod	33.319.855	37.642.848	36.943.953	112,97	1,11
Poslovni rashod	32.580.829	37.528.560	36.876.349	115,19	1,13
Financijski prihod	201.159	81.525	73.004	40,53	0,36
Financijski rashod	675.097	151.290	52.138	22,41	0,08
UKUPNI PRIHODI	33.521.014	37.724.373	37.016.957	112,54	1,10
UKUPNI RASHODI	33.255.926	37.679.850	36.928.487	113,30	1,11
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	265.088	44.523	88.470	16,80	0,33
POREZ NA DOBITAK					
DOBITAK/GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA	265.088	44.523	88.470	16,80	0,33
Vrijednost imovine (AKTIVA)	369.584.484	373.068.346	363.436.192	100,94	98,34
Vlastiti kapital (kapital i pričuve)	51.183.304	51.227.826	51.316.296	100,09	100,26

Izvor: Bilanca uspjeha

4. OPIS GLAVNIH RIZIKA I NESIGURNOSTI KOJIMA JE DRUŠTVO IZLOŽENO

4.1. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM RIZIKU

Kod obrade izloženosti društva kreditnom riziku misli se na potraživanja po osnovu danih kredita te na potraživanja od kupaca, države, radnika za koja postoji opasnost da se neće naplatiti.

Stanje potraživanja od standardnih kupaca za prodane usluge u 2018. godini iznosi 16.138.952 kn od čega 13.341.046 kn su potraživanja prema Gradu Zadru za održavanje javnog oborinskog sustava, dok se iznos od 2.679.618 kn odnosi na potraživanja tj. participaciju u cijeni prodane vode koju Vodovod d.o.o. fakturira kupcima. Potraživanja za odvodnju (1,54 kn/m³ - građanstvo i 1,84 kn/m³ - gospodarstvo) iznose 1.247.856 kn, dok potraživanja s osnova pročišćavanja otpadnih voda (1,62 kn/m³) iznose 1.431.762 kn.

Vodovod d.o.o Zadar isporučuje i fakturira usluge prema svim kupcima te vodi brigu oko naplate istih. Odvodnja ima minorni utjecaj oko same naplate ispostavljenih računa za isporučenu vodu.

U tekućoj godini otpisan je prethodno vrijednosno usklađen iznos potraživanja od 504.358 kn, izvršen je direktan otpis nenaplativih 247.032 kn potraživanja nakon što je postalo izvjesno da naplata neće biti moguća te je vrijednosno usklađeno 1.451.426 kn potraživanja, a koja se odnose na sporna dugovanja kupaca čije fakturiranje i naplatu vrši Vodovod d.o.o. Zadar po osnovi naknade za odvodnju i pročišćavanje, a po očitovanju društva Vodovod d.o.o.

Izloženost kreditnom riziku s pozicije potraživanja od kupaca je dosta naglašena jer postoji opasnost da se potraživanja neće naplatiti u cijelosti, odnosno da se neće naplatiti planiranom dinamikom. Od ukupnih potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine 8,00% se odnosi na sporna potraživanja čija je naplativost upitna.

Potraživanja iz proračuna jedinice lokalne samouprave za subvencioniranje pražnjenja septičkih jama građana iznose 1.737.000 kn.

Potraživanja iz proračuna jedinice lokalne samouprave i drugih izvora utvrđenih općim propisima za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture odnose se na usvojeni plan za investicije u 2018. godini od strane Grada Zadra za izgradnju kapitalnih objekata odvodnje u svoti od 1.635.391 kn. Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 21.321 kn odnose se na potraživanja od HZZO za bolovanja preko 42 dana.

Potraživanja od Vodovod d.o.o. Zadar (1,30 kn) - fakturirana naknada za razvoj – I i II faza iznose 3.434.369 kn.

Potraživanja za pretporez po ulaznim računima i obračunima iznose 312.586 kn za 2018. godinu.

4.5. IZLOŽENOST DRUŠTVA RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU TIJEKA GOTOVINE

Rizik likvidnosti i rizik tijeka gotovine određuje se kao opasnost od neusklađene dospelosti sredstava u tvrtkama, što za posljedicu može imati teškoće s likvidnošću u vidu nedostatka novčanih sredstava za podmirenje dospjelih obveza. Pravovremeno uočavanje znakova koji upozoravaju na nelikvidnost omogućavaju da se kroz analizu tijekova novčanih aktivnosti izbjegne moguće teže posljedice za društvo.

Prema izvještaju o novčanim tijekovima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine vidi se neto povećanje novca na kraju razdoblja.

Društvo je tijekom godine redovno podmirivalo sve svoje kratkoročne i dugoročne obveze u zadanim rokovima.

4.6. OBAVIJEST O ZAŠTITI OKOLIŠA

Glavna poslovna djelatnost društva, koja se odnosi na održavanje javnog odvodnog sustava i pročišćavanje otpadnih voda obavlja se i planira se obavljati na način da se maksimalna pažnja posvećuje održivom razvoju, zaštiti okoliša, energetske učinkovitosti i poštivanju pozitivnih propisa Republike Hrvatske. Provodi stalna interna edukacija i kontrola zaposlenika Društva.

U svom svakodnevnom poslovanju 2018 godine T.D. Odvodnja primjenjuje ISO standarde 14001 koji predstavlja međunarodni standard za upravljanje okolišem.

U tijeku 2018. godine nije bilo nikakvog ekološkog incidenta.

Vodovod d.o.o Zadar isporučuje i fakturira usluge prema svim kupcima te vodi brigu oko naplate istih. Odvodnja ima minorni utjecaj oko same naplate ispostavljenih računa za isporučenu vodu.

U tekućoj godini otpisan je prethodno vrijednosno usklađen iznos potraživanja od 504.358 kn, izvršen je direktan otpis nenaplativih 247.032 kn potraživanja nakon što je postalo izvjesno da naplata neće biti moguća te je vrijednosno usklađeno 1.451.426 kn potraživanja, a koja se odnose na sporna dugovanja kupaca čije fakturiranje i naplatu vrši Vodovod d.o.o. Zadar po osnovi naknade za odvodnju i pročišćavanje, a po očitovanju društva Vodovod d.o.o.

Izloženost kreditnom riziku s pozicije potraživanja od kupaca je dosta naglašena jer postoji opasnost da se potraživanja neće naplatiti u cijelosti, odnosno da se neće naplatiti planiranom dinamikom. Od ukupnih potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine 8,00% se odnosi na sporna potraživanja čija je naplativost upitna.

Potraživanja iz proračuna jedinice lokalne samouprave za subvencioniranje pražnjenja septičkih jama građana iznose 1.737.000 kn.

Potraživanja iz proračuna jedinice lokalne samouprave i drugih izvora utvrđenih općim propisima za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture odnose se na usvojeni plan za investicije u 2018. godini od strane Grada Zadra za izgradnju kapitalnih objekata odvodnje u svoti od 1.635.391 kn. Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 21.321 kn odnose se na potraživanja od HZZO za bolovanja preko 42 dana.

Potraživanja od Vodovod d.o.o. Zadar (1,30 kn) - fakturirana naknada za razvoj – I i II faza iznose 3.434.369 kn.

Potraživanja za pretporez po ulaznim računima i obračunima iznose 312.586 kn za 2018. godinu.

4.5. IZLOŽENOST DRUŠTVA RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU TIJEKA GOTOVINE

Rizik likvidnosti i rizik tijeka gotovine određuje se kao opasnost od neusklađene dospelosti sredstava u tvrtkama, što za posljedicu može imati teškoće s likvidnošću u vidu nedostatka novčanih sredstava za podmirenje dospjelih obveza. Pravovremeno uočavanje znakova koji upozoravaju na nelikvidnost omogućavaju da se kroz analizu tijekova novčanih aktivnosti izbjegne moguće teže posljedice za društvo.

Prema izvještaju o novčanim tijekovima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine vidi se neto povećanje novca na kraju razdoblja.

Društvo je tijekom godine redovno podmirivalo sve svoje kratkoročne i dugoročne obveze u zadanim rokovima.

4.6. OBAVIJEST O ZAŠTITI OKOLIŠA

Glavna poslovna djelatnost društva, koja se odnosi na održavanje javnog odvodnog sustava i pročišćavanje otpadnih voda obavlja se i planira se obavljati na način da se maksimalna pažnja posvećuje održivom razvoju, zaštiti okoliša, energetske učinkovitosti i poštivanju pozitivnih propisa Republike Hrvatske. Provodi stalna interna edukacija i kontrola zaposlenika Društva.

U svom svakodnevnom poslovanju 2018 godine T.D. Odvodnja primjenjuje ISO standarde 14001 koji predstavlja međunarodni standard za upravljanje okolišem.

U tijeku 2018. godine nije bilo nikakvog ekološkog incidenta.

4.7. BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU SE POJAVILI NAKON ISTEKA POSLOVNE 2018. GODINE

Krajem 2018.godine dovršena je i predana studija i aplikacijski paket za projekt aglomeracija Zadar i Petržane na kontrolu Hrvatskim Vodama.

23.4.2019. prihvaćena je studija i aplikacijski paket za projekt aglomeracija Zadar i Petržane od strane Jaspersa (konzultant EU) i Hrvatskih voda.

20.8.2018. Hrvatske Vode su izdale potvrdu o dovršetku prikupljanja sredstava iz Naknade za razvoj za otplatu anuiteta I faze Jadranskog projekta, čime je otvorena mogućnost prenamjene naknade za razvoj u svrhu sufinanciranja EU Projekta EN.2.1.11-0051 „Izgradnja integralnog sustava odvodnje aglomeracija Zadar i Petržane”.

21.12.2018. donešena je odluka o cijeni vodne usluge javne odvodnje, koja stupa na snagu 1.1.2019., koja sadržava i cijenu naknade za razvoj u svrhu sufinanciranja EU Projekta EN.2.1.11-0051 „Izgradnja integralnog sustava odvodnje aglomeracija Zadar i Petržane”.

25.2.2019. potpisan je sporazum o suradnji i reguliranju međusobnih prava i obveza u vezi s provedbom EU Projekta EN.2.1.11-0051 „Izgradnja integralnog sustava odvodnje aglomeracija Zadar i Petržane”. Sporazum je sklopljen između Grada Zadra, Vodovod d.o.o. i Odvodnja d.o.o.

4.8. OBAVIJEST O STJECANJU VLASTITIH DIONICA I KRETANJE VRIJEDNOSTI DIONICA

Društvo ne posjeduje vlastite dionice.

4.9. OBAVIJEST O STJECANJU DIONICA NEPOVEZANOG DRUŠTVA

Društvo u 2018. godini nije steklo dionice.

4.10. POSTOJANJE PODRUŽNICA DRUŠTVA

Društvo nema podružnica.

4.11. IZVRŠENE I OČEKIVANE KAPITALNE INVESTICIJE

Očekivane kapitalne investicije

PROJEKT IZGRADNJE INTEGRALNOG SUSTAVA ODVODNJE AGLOMERACIJA ZADAR I PETRČANE

Kapitalni projekt izgradnje sastavnica sustava javne odvodnje „Integralni sustav odvodnje aglomeracija Zadar i Petržane“ za sufinanciranje iz EU fondova, predstavlja temelj budućeg razvoja Grada, a izuzetno je važno da će se realizirati u vremenu kada je moguće koristiti sredstva EU.

Projekt je predviđeno provesti uz financijsku podršku od strane EU sredstvima Kohezijskog Fonda kroz Operativni program Konkurentnost i Kohezija 2014.-2020. usklađen s Direktivom o odvodnji i pročišćavanju komunalnih otpadnih voda (91/271/EEC).

Prioritetna os 6: Zaštita okoliša i održivost resursa, specifični cilj 6ii2: Razvoj sustava prikupljanja i obrade otpadnih voda s ciljem doprinosa poboljšanju stanja voda.

Ciljevi:

Projektom će se smanjiti ispuštanje djelomično pročišćenih i nepročišćenih otpadnih voda u priobalno područje Jadranskog mora, te pridonijeti zaštiti vodnih resursa. Projektom se osigurava adekvatno pročišćavanje otpadnih voda za dodatnih **12.575 ES**.

Predmet ovog Projekta je financiranje projekta putem EU fondova, a glavni dijelovi projekta su:

- **Rekonstrukcije, sanacije i dogradnje sustava odvodnje u aglomeraciji Zadar – što uključuje 94,11 km gravitacijskih kolektora, 12,18 km tlačnih vodova, 17 crpnih stanica i 5.570 priprema za kućne priključke.**
- Neizbježne rekonstrukcije sustava vodoopskrbe **40.535** km rekonstruiranih cjevovoda i **2.845** rekonstruiranih priključaka.
- Dogradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Centar
- Nabave opreme za održavanje sustava odvodnje

Sveukupna vrijednost Projekta je procijenjena na 528.757.693 HRK, od čega je za sufinanciranje od strane EU prihvatljivo 412.831.156 HRK gdje je predviđeno još 10% nepredviđenih troškova, ukupno 453.641.772 HRK, a ostatak čine paralelni troškovi na izgradnji sustava oborinske odvodnje 85.616.507 HRK i rekonstrukcije vodoopskrbnog sustava 17.059.900 HRK, te izgradnja nogostupa u četvrti Bokanjac 13.250.130 HRK (u svrhu oborinske odvodnje), sveukupno s 10% nepredviđenih troškova na prihvatljive troškove, investicija iznosi 569.367.309 HRK.

Investicijski obuhvat po Ugovorima

Ugovor / komponenta	Procijenjena investicija (HRK) bez nepredviđenih troškova	Vrsta ugovora
Ugovor 1 - Nadzor	15.000.000	Ugovor o pružanju usluga prema ZJN i ZOO
Komponenta G: Usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova i usluge FIDIC Inženjera	15.000.000	
Ugovor 2 - Linijske građevine četvrti Bokanjac	131.887.030	FIDIC Crvena knjiga
Komponenta A: Aglomeracija Zadar / četvrt Bokanjac	63.095.300	
Komponenta V.1 - paralelna ulaganja u sustav vodoopskrbe: Aglomeracija Zadar / četvrt Bokanjac	3.436.800	
Komponenta O.1 - paralelna ulaganja u sustav oborinske odvodnje: Aglomeracija Zadar / četvrt Bokanjac	52.104.800	
Komponenta N - paralelna ulaganja u nogostupne površine četvrti Bokanjac	13.250.130	
Ugovor 3 - Linijske građevine grada Zadra	186.971.530	FIDIC Crvena knjiga
Komponenta B: Aglomeracija Zadar / područje grada Zadra	166.424.255	
Komponenta V.2 - paralelna ulaganja u sustav vodoopskrbe: Aglomeracija Zadar / područje grada Zadra	7.372.703	
Komponenta O.2 - paralelna ulaganja u sustav oborinske odvodnje: Aglomeracija Zadar / područje grada Zadra	13.174.572	
Ugovor 4 - Linijske građevine četvrti Put Bokanjca i aglomeracije Petručane	141.669.133	FIDIC Crvena knjiga
Komponenta C: četvrt Put Bokanjca u gradu Zadru	29.764.280	
Komponenta D: Aglomeracija Petručane	85.317.321	
Komponenta V.3- paralelna ulaganja u sustav vodoopskrbe: Aglomeracija Zadar / Četvrt Put Bokanjca	1.542.147	
Komponenta V.4- paralelna ulaganja u sustav vodoopskrbe: Aglomeracija Petručane	4.708.250	
Komponenta O.3 - paralelna ulaganja u sustav oborinske odvodnje: Aglomeracija Zadar / četvrt Put Bokanjca	11.600.285	
Komponenta O.4 - paralelna ulaganja u sustav oborinske odvodnje: Aglomeracija Petručane	8.736.850	
Ugovor 5 - Dogradnje UPOV-a Centar	25.000.000	FIDIC Crvena knjiga
Komponenta E.1: Nadogradnja UPOV-a Centar	25.000.000	

Ugovor / komponenta	Procijenjena investicija (HRK) bez nepredviđenih troškova	Vrsta ugovora
Ugovor 6 - Nabava opreme	11.575.000	Ugovor o nabavi roba prema ZJN i ZOO
Komponenta F: Nabava opreme	11.575.000	
Ugovor 7 - Upravljanje projektom	8.560.000	Ugovor o pružanju usluga prema ZJN i ZOO
Komponenta H.1: Upravljanje projektom - vanjski stručnjaci	8.560.000	
Ugovor 8 - Promidžba i vidljivost	750.000	Ugovor o pružanju usluga prema ZJN i ZOO
Komponenta I: Promidžba i vidljivost	750.000	
Upravljanje projektom - djelatnici Odvodnja d.o.o. Zadar	2.620.000	--
Komponenta J: Trošak rješavanja IPO	3.000.000	
Komponenta K: Troškovi pristojbi/doprinosa za potrebe ishođenja akata gradnje i početka gradnje	1.725.000	
Ukupni prihvatljivi troškovi (HRK)	412.831.156	
Ukupni troškovi (s paralelnim investicijama izvan obuhvata Kratkoročnog investicijskog programa) (HRK)	528.757.693	

Tablica 1-3 Sažetak planiranih ugovornih iznosa (kratkoročni investicijski program te paralelna ulaganja)

Od prihvatljivih troškova, uvećano za 10% nepredviđenih troškova (453.641.772 HRK) EU fondovi osiguravaju 69,14% ili 313.659.755 HRK bespovratnih sredstava.

Predviđeni plan financiranja

IZVOR FINANCIRANJA S PROJEKTOM	2019	2020	2021	2022	2023	Ukupno u kunama	Udio u %
Pomoć Zajednice	22.766.414,91	91.353.848,09	90.352.822,18	81.348.968,50	27.837.701,07	313.659.754,75	69,14%
EU Fond	22.766.414,91	91.353.848,09	90.352.822,18	81.348.968,50	27.837.701,07	313.659.754,75	69,14%
Doprinos domaćeg javnog sektora	10.160.336,59	40.769.960,91	40.323.216,87	36.304.921,30	12.423.581,58	139.982.017,25	30,86%
Lokalna razina (Odvodnja Zadar)	1.040.349,18	4.174.565,98	4.128.822,43	3.717.376,37	1.272.090,03	14.333.203,99	3,16%
Kredit	1.669.412,59	6.698.782,60	6.625.379,50	5.965.146,14	2.041.279,17	23.000.000,00	5,07%
Hrvatske vode	3.725.287,41	14.948.306,17	14.784.507,47	13.311.199,40	4.555.106,19	51.324.406,63	11,31%
Republika Hrvatska	3.725.287,41	14.948.306,17	14.784.507,47	13.311.199,40	4.555.106,19	51.324.406,63	11,31%
Ukupna financijska sredstva	32.926.751,50	132.123.809,00	130.676.039,05	117.653.889,80	40.261.282,65	453.641.772,00	100%

Tablica 9-29 Izvori financiranja

Doprinos financiranju paralelnih troškova je bilo potpisivanje **Sporazuma o sufinanciranju projekata zaštite voda, zaštite od štetnog djelovanja voda te sanacije šteta nastalih uslijed poplava 11.09.2017. godine na području grada Zadra, dana 24. studenog 2017. godine**, kojim Hrvatske vode sufinanciraju izgradnju dijela oborinske odvodnje u naselju Bokanjac. Ostatak iznosa za izgradnju oborinske odvodnje osigurati će grad Zadar.

Provedba Projekta predviđena je s početkom objave prvih javnih nabava za travanj 2019. godine (Nadzor, Promidžba i vidljivost i Upravljanje projektom), rokovi za izgradnju cjelina Bokanjac, Zadar i Petrčane su pojedinačno po 42 mjeseca, krajnji rok dovršenja cjelokupnog posla je prosinac 2023. godine.

Ciljna skupina projekta su stanovnici koji će nakon provedbe projekta biti priključeni na novu ili rekonstruiranu mrežu sustava odvodnje i Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda.

Izgradnjom po ovom projektu povećati će se postotak priključenosti na javni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sa 75% na 95%.

Provedbom projekta u cijelosti se povećava zaštita okoliša i obalnog mora od zagađenja s kopna.

Elementarna nepogoda 11. rujna 2017. godine

Slijedom elementarne nepogode u gradu Zadru dana 11. rujna 2017. godine došlo je do šteta na Uređaju za pročišćavanje otpadnih voda Centar i na cjevovodima sustava odvodnje.

Posljedice su bile prestanak rada UPOV-a Centar, te oštećeni cjevovodi na urušenoj prometnici prema luci Gaženica i cjevovod podmorskog ispusta Borik. Reagirale su sve sastavnice šire zajednice, Vlada Republike Hrvatske, grad Zadar, Hrvatske vode, Hrvatska vojska, Crveni križ i Javno vatrogasna postrojba Zadar.

Odvodnja d.o.o. Zadar je odmah pristupila sanaciji UPOV-a i cjevovoda, paralelno izvršila osiguranje dokaza preko sudskih vještaka raznih struka (građevinske, elektro i strojarske), te je provela javno nadmetanje za izradu Projekta sanacije UPOV-a Centar.

Sanacija UPOV-a i cjevovoda iziskivala je trenutni angažman likvidnih sredstava Odvodnje d.o.o. Zadar, kako bi se priskrbili dijelovi opreme, alata, materijala i sl. za provođenje sanacije. Iz razloga hitne potrebe za sanacijom, štete su podijeljene na Kratkoročne i Dugoročne.

Kratkoročne štete odnose se na angažirana sredstva Odvodnje upotrijebljena za kompletiranje rada i tehnološkog procesa Uređaja, te sanaciju cjevovoda na dvije lokacije. Dugoročne štete se procjenjuju na iznos 3.573.000 kn.

Dugoročne štete odnose se na dijelove opreme UPOV-a, koje će se naručivati po izradi Projekta sanacije sljedećih kalendarskih godina.

Sanacija UPOV-a nastavila se i u 2018. godini i to slijedom:

1. Nabava i servis potopnih propelernih mješača u bioaeracijskim bazenima:
 - nabava novog potopnog propelernog mješača u iznosu od 69.350 kn bez PDV-a
 - servis potopnih propelernih mješača (3kom) u iznosu 64.726 kn bez PDV.a.
2. Dobava, doprema i montaža cijevi i fazonskih komada od nehrđajućeg i otpornog na H2S materijala za odzraku otpadnog zraka (ventilacijski sustav u ulaznoj građevini) u iznosu od 925.324 kn bez PDV-a.
3. Strojarski nadzor ventilacijskog sustava u iznosu od 13.000 kn,

što ukupno iznosi 1.072.400 kn bez PDV-a.

Kapitalni radovi na sustavu odvodnje grada Zadra tijekom 2018.:

1. IZRADNJA KANALIZACIJSKE MREŽE NA PODRUČJU MO SMILJEVAC:

Investitor: Odvodnja d.o.o. Zadar
Financiranje: Odvodnja d.o.o Zadar 100%

Vrijednost projekta (po ugovoru): **3.810.668,00 kn**

Tijekom 2018 godine (listopad) započeli su radovi radovi na sustavu odvodnje prema predmetnom projektu.

Naziv projekta	mješoviti kolektor (m')	broj kućnih priključaka	vrijednost projekta (mil kn)
1) Izgradnja kanalizacijske mreže na području MO Smiljevac	1460	116	3.8 mil.kn
UKUPNO:	1460	116	3.8 mil kn

Tijekom 2018. godine realizirano je 83 nova priključka objekata na postojeći sustav javne odvodnje.

4.12. PREDSTOJEĆA PRIVATIZACIJA DRUŠTVA

Grad Zadar ne planira privatizaciju društva.

4.13. DJELOVANJE DRUŠTVA NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo redovito prati razvoj tehnologija koje su bitne za održavanje nivoa obavljanja osnovne djelatnosti, što je vidljivo iz realizacije investicijskog programa nabave. Razvojna strategija društva ide u smjeru podizanja standarda i kvalitete pružanja komunalnih usluga. Društvo teži zaokruživanju integralnog poslovnog informacijskog sustava radi praćenja i kontrole svih procesa rada. Posvećuje se i osobita pažnja dodatnoj izobrazbi u smislu dodatne edukacije, specijalizacije ili korištenja stručne literature.

5. POKAZATELJI FINANIJSKOG POLOŽAJA DRUŠTVA

5.1. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI

Likvidnost poslovanja je sposobnost trgovačkog društva za pravodobno namirenje obveza. Sukladno tome pokazatelji likvidnosti izražavaju koliko je trgovačko društvo sposobno podmirivati dospjele kratkoročne obveze. Uz pojam likvidnosti neizbježno se javlja pojam solventnosti. Kada se govori o solventnosti tada je riječ o sposobnosti trgovačkog društva da trajno ispunjava sve dospjele obveze (dugoročne i kratkoročne).

Ako je društvo nelikvidno ono ne može normalno poslovati odnosno ne može nabavljati sirovine i materijal, te nema za podmirenje poreza, doprinosa i neto plaća radnika.

Najčešći pokazatelji likvidnosti su:

- 1) Ubrzana likvidnost
- 2) Tekuća likvidnost
- 3) Financijska stabilnost

Pokazatelj ubrzane likvidnosti se koristi za procjenu može li društvo udovoljiti svojim kratkoročnim obvezama upotrebom svoje najlikvidnije imovine. Ovaj pokazatelj izuzima zalihe iz izračuna i stoga je precizniji kao mjerilo likvidnosti.

$$\text{Ubrzana likvidnost} = \frac{\text{Kratkotrajna imovina - zalihe}}{\text{Kratkoročne obveze}}$$

Koeficijent ubrzane likvidnosti treba biti minimalno jedan, što znači da kratkoročne obveze ne bi smjele biti veće od zbroja svote novca na računima i potraživanja.

Koeficijent ubrzane likvidnosti kod Odvodnja d.o.o. upućuje na zaključak da su **kratkoročne obveze** **pokrivene kratkotrajnim izvorima financiranja**.

Pokazatelj tekuće likvidnosti dobije se kao omjer kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza.

$$\text{Tekuća likvidnost} = \frac{\text{Kratkotrajna imovina}}{\text{Kratkoročne obveze}}$$

Koeficijent tekuće likvidnosti ne smije biti manji od dva, što znači da kratkotrajna imovina mora biti dva puta veće od kratkoročnih obveza.

Odvodnja d.o.o. u tekućoj 2018. godini premašuje ovaj uvjet, tj. sa 4,64 pokriva kratkoročne obveze.

Pokazatelj financijske stabilnosti je najrelevantniji pokazatelj financijske sposobnosti, tj. solventnosti poduzetnika za koga se smatra da bi trebao iznositi najviše 1 ili manje od 1. Računa se na slijedeći način:

$$\text{Financijska stabilnost} = \frac{\text{Dugotrajna imovina}}{\text{Kapital} + \text{dugoročne obveze}}$$

Povećanje pokazatelja financijske stabilnosti je negativna tendencija, jer to znači da se sve manji dio kratkotrajne imovine financira iz dugoročnih izvora financiranja.

Tablica 7.

POKAZATELJI FINACIJSKOG POLOŽAJA

Redni broj	Pokazatelj	Stanje na dan	Stanje na dan	Stanje na dan	Index	Index	Index
		31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	4/3*100	5/3*100	5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
I. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI							
1.1.	Koeficijent trenutačne likvidnosti	0,94	2,31	1,80	245,74	191,48	77,92
1.2.	Koeficijent ubrzane likvidnosti	4,53	6,89	4,64	152,09	102,42	67,34
1.3.	Koeficijent tekuće likvidnosti	4,53	6,89	4,64	152,09	102,42	67,34
1.4.	Koeficijent financijske stabilnosti	4,55	4,80	5,22	105,49	114,72	108,75
1.5.	Radni kapital	29.722.810	31.215.845	29.850.825	105,02	100,43	95,62

Izvor: Bilanca i račun dobitka i gubitka za 2016., 2017. i 2018. godinu.

5.2. ZADUŽENOST DRUŠTVA

Zaduženost društva obraditi će se skraćeno uporabom koeficijenta zaduženosti i faktora zaduženosti (broja godina) za posljednje tri godine tj. za razdoblje od 2016. do 2018. godine kako slijedi:

Pod dugom se podrazumijevaju izvori financiranja koji se moraju otplatiti, i to na kratak rok (do godinu dana) ili na dugi rok. Pokazatelji zaduženosti koriste se za procjenu financijskog rizika društva, odnosno pokazatelji mjere stupanj zaduženosti društva.

U analizi zaduženosti važne su dvije vrste pokazatelja zaduženosti (financijske poluge):

- 1) *Pokazatelji na temelju stavljanja u omjer računa bilance* radi utvrđivanja razmjera u kojem se imovina financirala posuđenim sredstvima,
- 2) *Pokazatelji na temelju računa bilance uspjeha* radi utvrđivanja koliko su puta fiksne naknade pokrivene dobitkom.

Najčešći pokazatelji zaduženosti su:

- 1) Pokazatelj zaduženosti
- 2) Pokazatelj vlastitog financiranja
- 3) Pokazatelj financiranja
- 4) Pokazatelj pokrića kamata
- 5) Faktor zaduženosti

Pokazatelj zaduženosti pokazuje koliki udio sredstava su osigurali vjerovnici (kreditori). Računa se dijeljenjem ukupnih obveza s ukupnom imovinom.

$$\text{Pokazatelj zaduženosti} = \frac{\text{Ukupne obveze}}{\text{Ukupna imovina}}$$

Pokazatelj zaduženosti pokazuje do koje mjere društvo koristi zaduživanje kao oblik financiranja, odnosno koji je postotak imovine nabavljen zaduživanjem. Što je veći odnos duga i imovine, veći je financijski rizik (predstavlja rizik kod fiksnih troškova financiranja (rizik da se ostvarenim financijskim rezultatom neće pokriti kamate na dugove društva) i/ili rizik koji proizlazi iz stupnja zaduženosti društva (rizik da društvo neće biti u mogućnosti vratiti dug). Stupanj rizika se povećava usporedo sa stupnjem zaduženosti društva.), a što je manji, niži je financijski rizik. U pravilu bi vrijednost koeficijenta zaduženosti trebala biti 0,5 ili manja.

Pokazatelj vlastitog financiranja je komplementaran koeficijentu zaduženosti i računa se na slijedeći način:

$$\text{Pokazatelj vlastitog financiranja} = \frac{\text{Kapital}}{\text{Ukupna imovina}}$$

Pokazatelji vlastitog financiranja govore u kojem omjeru vlastito financiranje sudjeluje u poslovanju društva. Pokazatelj je to bolji što je koeficijent veći od 0,50, jer onda to znači da se društvo financira iz vlastitih izvora s više od 50%. Odnosno, možemo reći što je stupanj samofinanciranja veći to su vjerovnici sigurniji i rizik poslovanja s tim društvima je manji.

Koeficijent financiranja je također jedan od značajnijih pokazatelja koji govori kolika je rizičnost ulaganja u dotično društvo. Računa se dijeljenjem ukupnih obveza s kapitalom.

$$\text{Pokazatelj financiranja} = \frac{\text{Ukupne obveze}}{\text{Kapital}}$$

Pokazatelj financiranja se naziva još i pokazateljem mogućeg zaduživanja, te prema konzervativnom pristupu trebao bi iznositi 1:1. Međutim, u današnjim suvremenim uvjetima poslovanja odstupa se pomalo od tako definiranog odnosa: sve veći naglasak se pridaje rezultatima koji se postižu ukupnim kapitalom, tj. trajnoj snazi prihoda. U tom kontekstu tolerira se veća zaduženost društva i pomiče se odnos vlastitog i tuđeg kapitala prema omjeru 30:70, a u mnogim bankama to predstavlja granicu kreditne sposobnosti društva.

Pokriće troškova kamata je jedan od pokazatelja koji govori o dinamičkoj zaduženosti društva. Pokazuje razmjer u kojem poslovni dobitak može pasti a da ne dovede u pitanje plaćanje kamata, odnosno pokazatelj daje informaciju o tome koliko su troškovi kamata pokriveni s dobiti prije oporezivanja. Računa se na slijedeći način:

$$\text{Pokriće troškova kamata} = \frac{\text{EBIT}}{\text{Godišnji troškovi kamata}}$$

Kod ovog pokazatelja kao sredstva koja se mogu upotrijebiti za podmirenje godišnjeg troška kamata uzima se dobitak prije poreza i kamata (EBIT), jer su kamate neoporezivi trošak (tj. na njihovo plaćanje ne utječe porez), odnosno ukupan EBIT je raspoloživ za plaćanje kamata. Poželjnim se smatra što veći odnos, jer je u tom slučaju manja rizičnost podmirenja obveza po dospjelim kamatama. Ovaj pokazatelj služi kao orijentir za odluku o zaduživanju kod financijskih organizacija, tj. da li je društvo uopće u mogućnosti podmiriti troškove kamata za kredit koji bi eventualno zatražilo.

Faktor zaduženosti također ukazuje na dinamički aspekt zaduženosti jer razmatra mogućnost podmirenja obveza, odnosno pokazuje koliko bi godina trebalo uz postojeće uvjete poslovanja i ostvarivanja dobiti da društvo podmiri svoje ukupne obveze.

$$\text{Faktor zaduženosti} = \frac{\text{Ukupne obveze}}{\text{Neto dobit} + \text{amortizacija}}$$

Promatrano s aspekta sigurnosti poslovanja društva podrazumijeva se da manji faktor zaduženosti znači veću sigurnost i obrnuto.

Kontrolna mjera za ovaj pokazatelj je 5 godina. To znači, ako društvo može podmiriti sve svoje obveze unutar 5 godina ono je solventno i nije prezaduženo.

Tablica 8.

POKAZATELJI FINANCIJSKOG POLOŽAJA

Redni broj	Pokazatelj	Stanje na dan 31.12.2016.	Stanje na dan 31.12.2017.	Stanje na dan 31.12.2018.	Index 4/3*100	Index 5/3*100	Index 5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
II. POKAZATELJI ZADUŽENOSTI							
2.1.	Koeficijent zaduženosti	0,08	0,06	0,05	75	62,5	83,33
2.2.	Koeficijent vlastitog financiranja	0,14	0,14	0,14	100	100	100
2.3.	Koeficijent financiranja	0,42	0,47	0,39	111,90	92,85	82,97
2.4.	Pokriće troškova kamata	1,39	1,29	1,70	92,80	122,30	131,78
2.5.	Faktor zaduženosti	2,16	1,61	1,30	74,53	60,18	80,74

Izvor: Bilanca i račun dobitka i gubitka za 2016., 2017. i 2018. godinu.

6. POKAZATELJI REZULTATA POSLOVANJA

6.1. POKAZATELJI AKTIVNOSTI

Pokazatelji aktivnosti poslovanja mjere koliko efikasno društvo upotrebljava svoje resurse. Pokazatelji aktivnosti poznati su još pod nazivom koeficijenti obrtaja. Koeficijent obrtaja ukazuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu. Opći obrazac za izračunavanje koeficijenta obrtaja je:

$$\text{Koeficijent obrtaja} = \frac{\text{Promet}}{\text{Prosječno stanje}}$$

Prilikom izračunavanja prosječnog stanja, obično se u obzir uzima zbroj knjigovodstvenog stanja na početku i na kraju godine i dijeli s 2. [(prethodna godina+tekuća godina)/2]
 Osim toga, ako je poznat koeficijent obrtaja tada je moguće i izračunati i prosječne dane vezivanja sredstva tj. prosječno trajanje obrta.

$$\text{Broj dana vezivanja} = \frac{365}{\text{Koeficijent obrtaja}}$$

S aspekta uspješnosti i sigurnosti bolje je da je koeficijent obrta što veći broj, odnosno da je vrijeme vezivanja što kraće.

Najčešći pokazatelji aktivnosti su:

- 1) Pokazatelj obrta ukupne imovine
- 2) Pokazatelj obrta kratkotrajne imovine
- 3) Pokazatelj obrta potraživanja
- 4) Trajanje naplate potraživanja

Koeficijent obrta ukupne imovine stavlja u odnos financijske učinke te imovine (prihode) s njezinom ukupnom vrijednošću. Upućuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu. Što je taj koeficijent veći, to je veća brzina cirkulacije (tj. broja dana vezivanja imovine manji).

$$\text{Obrt ukupne imovine} = \frac{\text{Prihod od prodaje}}{\text{Prosječna ukupna imovina}}$$

Koeficijent obrta kratkotrajne imovine stavlja u odnos ukupan prihod i kratkotrajnu imovinu.

$$\text{Obrt kratkotrajne imovine} = \frac{\text{Ukupan prihod}}{\text{Kratkotrajna imovina}}$$

Pokazatelj obrta potraživanja pokazuje koliko novčanih jedinica prodaje se može ostvariti s jednom kn uloženom u potraživanja.

$$\text{Koeficijent obrta potraživanja} = \frac{\text{Prihod od prodaje}}{\text{Prosječna potraživanja}}$$

Na osnovi koeficijenta obrta potraživanja moguće je i izračunati i **prosječno trajanje naplate potraživanja** na slijedeći način:

$$\text{Trajanje naplate potraž. u danima} = \frac{365}{\text{Koeficijent obrta potraživanja}}$$

Trajanje naplate potraživanja u danima je u prosjeku s obzirom na komunalnu djelatnost. Iz tablice je vidljivo povećanje perioda naplate u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu u iznosu od 68,43%. Kod ove problematike važno je naglasiti da visoki period naplate može biti i rezultat potraživanja koja vrlo vjerojatno nikada neće biti naplaćena, u zastari su, te takva potraživanja u skladu sa zakonskim propisima treba otpisivati tj. "čistiti" bilancu i prikazivati je što realnijom. Odluke vezane uz ovu problematiku temelje se na procjeni samog poduzetnika i situaciji u gospodarstvu.

U svim promatranim razdobljima trajanje naplate potraživanja je ekstremno dugo, jer su u ukupnim potraživanjima sadržana i potraživanja koja Vodovod d.o.o. ima prema svojim kupcima, a Odvodnja d.o.o. *participira u cijeni vodi i na naplatu istih nema utjecaja, i potraživanja po zahtjevima za kapitalna ulaganja* na temelju odobrenih Zaključaka.

Tablica 9.
POKAZATELJI REZULTATA POSLOVANJA

R. broj	Pokazatelj	01.01.2016.	01.01.2017.	01.01.2018.	Index	Index	Index
		31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	4/3*100	5/3*100	5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
I. POKAZATELJI AKTIVNOSTI							
1.1.	Koeficijent obrta ukupne imovine	0,09	0,10	0,10	111,11	111,11	100,00
1.2.	Koeficijent obrta kratkotrajne imovine	0,88	1,03	0,97	117,04	110,22	94,17
1.3.	Koeficijent obrta potraživanja	0,23	0,22	0,21	95,65	92,42	97,68
1.4.	Trajanje naplate potraživanja u danima	1.586,96	1.659,09	1.717,,10	104,54	108,20	102,37

Izvor: Bilanca i račun dobitka i gubitka za 2016., 2017. i 2018. godinu.

6.2. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI

$$\text{Ekonomičnost ukupnog poslovanja} = \frac{\text{Ukupni prihod}}{\text{Ukupni rashod}}$$

$$\text{Ekonomičnost prodaje} = \frac{\text{Prihodi od prodaje}}{\text{Rashodi od prodaje}}$$

Tablica 10.

POKAZATELJI REZULTATA POSLOVANJA

Redni broj	Pokazatelj	01.01.2016.	01.01.2017.	01.01.2018.	Index	Index	Index
		31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	4/3*100	5/3*100	5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
II. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI							
2.1.	Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,01	1,01	1,00	100	99,00	99,00
2.2.	Ekonomičnost prodaje	0,17	0,10	0,18	58,82	99,00	180,00
2.3.	Ekonomičnost financiranja	0,30	0,54	1,40	180	466,67	259,26

Izvor: Bilanca i račun dobitka i gubitka za 2016., 2017. i 2018. godinu.

Pokazatelji ekonomičnosti generiraju se iz podataka dobivenih iz računa dobiti i gubitka. Oni pokazuju odnos prihoda i rashoda tj. prikazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. Oni bi trebali biti veći od 1 jer to znači da je društvo više „zaradilo“ nego što je „potrošilo“.

7. ZAKLJUČAK

Osnovnom djelatnosti održavanja javnog odvodnog sustava i pročišćavanja otpadnih voda Trgovačko društvo Odvodnja d.o.o. Zadar je u 2018. godini ostvarilo svoja osnovna načela poslovanja, te pozitivni financijski rezultat i likvidnost Društva.

Ostvarena dobit u 2018. godini rezultat je provođenja poslovne politike (osnovna načela ekonomije: organiziranost, rentabilnost, iskorištenost svih materijalnih i ljudskih resursa, izvršavanje radnih zadataka, odgovornost prema radu) u okviru primjene zakonskih propisa, te upravljanja troškovima kroz ulaganja u opremu, što se odrazilo na kvalitetniju uslugu i povoljniji utjecaj na okoliš i stanovništvo.

Uprava Društva minimizira unutarnje rizike poslovanja poštivanjem i primjenom pozitivnog zakonskog i pod-zakonskog okvira, te s njima usklađenim internim aktima Društva, primjenjivanjem standarda ISO14001 kao i dobrom i kontinuiranom poslovnim, kadrovskom i tehničkom organizacijom i strukturom, te trajnim i sistematskim internim kontrolama.

Tijekom 2018. godine ostvareni su preduvjeti za realizaciju kapitalnog projekta izgradnje integralnog sustava odvodnje Aglomeracija Zadar i Petřčane, sufinanciranje se očekuje od strane EU fondova. Sukladno provedenim kontrolama, projekt je dobio broj EN.2.1.11-0051, a dovršenje pripreme i potpisivanja dokumenata o početku izgradnje očekuje se u 2019. godini. Krajem godine dovršena je i predana studija i aplikacijski paket za projekt aglomeracija Zadar i Petřčane na kontrolu Hrvatskim Vodama.

25.2.2019. potpisan je sporazum o suradnji i reguliranju međunarodnih prava i obveza u vezi s provedbom EU Projekta EN.2.1.11-0051 „Izgradnja integralnog sustava odvodnje aglomeracija Zadar i Petřčane“, sporazum je sklopljen između Grada Zadra, Vodovod d.o.o. i Odvodnja d.o.o.

21.12.2018. donešena je odluka o cijeni vodne usluge javne odvodnje.

Elementarna nepogoda 11.9.2017. obilježila je cijelu godinu, brzom reakcijom, uz pomoć Vlade RH, grada Zadar, Hrvatskih voda i Hrvatske vojske, Odvodnja d.o.o. je očuvala funkcionalnost sustava i provela uspješnu sanaciju. Otklanjanje posljedica elementarne nepogode nastavljeno je i 2018. godine

Društvo je likvidno i redovno podmiruje svoje obveze što je vidljivo iz gore navedenih tablica. Bilježi se rast u ekonomsko financijskim pokazateljima, rezultat čega je i veliki pad zaduženosti što je osnov za dodatna ulaganja.

Kvalitetnom organizacijom, kompetentnim i motiviranim ljudskim potencijalom uz potporu šire društvene zajednice Odvodnja će

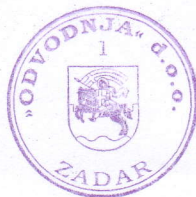
- osigurati trajno i kvalitetno obavljanje djelatnosti, održavanjem svih komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti
- brinuti o pročišćavanju otpadnih voda i zaštiti okoliša
- ostvariti zadovoljstvo korisnika visokom kvalitetom usluge uz prikladnu cijenu
- pratiti tehnološki razvoj struke.

Vizija poslovanja ostvaruje se razvojem i stalnim unapređivanjem vlastitih tehničko-tehnoloških i ljudskih resursa, a zasnovano na principima zaštite okoliša, čime je društvo vodeći čimbenik regije u prikupljanju i pročišćavanju otpadnih voda.

Zaključno, sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada Zadra je najkvalitetniji na jadranskoj obali RH (naselja veća od 10.000 ES). Svi daljnji naponi i aktivnosti rezultirati će ispunjenjem temeljnog strateškog cilja – zaštita okoliša i visok stupanj pročišćavanja otpadnih voda.

Direktor:

Grgo Peronja, mag.ing.aedif.





Odvodnja d.o.o.

Hrvatskog sabora 2D
23000 Zadar - Hrvatska
OIB: 67946095697

Tel: +385(023)212198 fax: +385(23)211426
odvodnja@odvodnja.hr - www.odvodnja.hr
IBAN HR45 2485 0031 1002 0665 2

Skupština Društva

Broj: 5/2018

Zadar, 7. svibnja 2019.

Temeljem članka 3. toč. 3. Statuta trgovačkog društva Odvodnja d.o.o., Skupština trgovačkog društva Odvodnja d.o.o. Zadar, dana 7. svibnja 2019. godine,

d o n o s i

O D L U K U

o usvajanju Izvješća posloводства za 2018. godinu

članak 1.

Usvaja se Izvješće posloводства za 2018. godinu.

Skupština društva:

Robertino Dujela, dipl.ing.el.

Odluka se dostavlja:

1. Predsjednik N.O.
2. Članovi N.O. x 2
3. Direktor E.F. sektora
4. Direktor
5. Pismohrana



Odvodnja d.o.o.

Hrvatskog sabora 2D
23000 Zadar - Hrvatska

OIB: 67946095697

Tel: +385(023)212198 fax: +385(23)211426
odvodnja@odvodnja.hr - www.odvodnja.hr
IBAN HR45 2485 0031 1002 0665 2

Skupština Društva

Broj: 4/2019

Zadar, 7. svibnja 2019.

Temeljem članka 441. st.1. toč. 1 Zakona o trgovačkim društvima i članka 3. toč. 3 Statuta društva Odvodnja d.o.o. Zadar, Skupština trgovačkog društva Odvodnja d.o.o. dana 7. svibnja 2019. godine donosi sljedeću

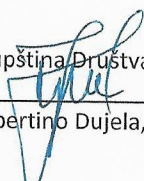
O D L U K U

o utvrđivanju temeljnih financijskih izvješća za 2018. godinu i to:

	kuna
1. Bilancu sa zbrojem aktive ili pasive	363.436.192
2. Račun dobitka i gubitka s podacima	
- prihodi	37.016.956,65
- rashodi	36.928.486,18
- dobitak prije oporezivanja	88.470,47
- porez na dobitak	-
- dobitak tekuće godine	88.470,47
3. Bilješke od 1 do 14 za bilancu i od 15 do 21 za račun dobitka i gubitka	
4. Izvještaj o novčanom toku	
5. Izvještaj o promjenama kapitala	
6. Izvješće posloводства	
7. Revizorsko izvješće	

Ova Odluka stupa na snagu s danom donošenja.

Skupština Društva:


Robertino Dujela, dipl.ing.el.

Odluka se dostavlja:

1. Predsjednik N.O.
2. Članovi N.O. x 2
3. Direktor E.F. sektora
4. Direktor
5. Pismohrana



Odvodnja d.o.o.

Hrvatskog sabora 2D
23000 Zadar - Hrvatska

OIB: 67946095697

Tel: +385(023)212198 fax: +385(23)211426
odvodnja@odvodnja.hr - www.odvodnja.hr
IBAN HR45 2485 0031 1002 0665 2

Skupština Društva

Broj: 3/2019

Zadar, 7. svibnja 2019.

Temeljem članka 441. st. 1. toč. 1. Zakona o trgovačkim društvima, i članka 3. toč. 1. Statuta trgovačkog društva Odvodnja d.o.o., Skupština trgovačkog društva Odvodnja d.o.o. Zadar, dana 7. svibnja 2019. godine,

d o n o s i

O D L U K U

o uporabi dobitka za 2019. godinu

Članak 1.

Ostvareni dobitak u poslovanju društva za 2018. godinu u iznosu od 88.470,47 kn raspoređuje se kao:

- zadržani dobitak88.470,47 kn

Članak 2.

Ova Odluka provodi se u knjigovodstvu društva pod datumom donošenja.

Skupština društva:

Robertino Dujela, dipl.ing.el.

Odluka se dostavlja:

1. Predsjednik N.O.
2. Članovi N.O. x 2
3. Direktor E.F. sektora
4. Direktor
5. Pismohran