

**REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
G R A D Z A D A R
Gradonačelnik**

KLASA:024-01/21-01/02
URBROJ: 2198/01-2-21-20
Zadar, 15.srpnja 2021.

- GRADSKOM VIJEĆU GRADA ZADRA -

PREDMET: *Izvješće o radu i financijsko poslovanje TD „Vodovod“ d.o.o. Zadar za 2020. godinu*

**NADLEŽNOST
ZA DONOŠENJE:** **GRADSKO VIJEĆE GRADA ZADRA**

PRAVNI TEMELJ: **- Statut Grada Zadra, članak 27. i 55.**
(„Glasnik Grada Zadra“, broj: 9/09, 28/10, 3/13, 9/14, 2/15-
pročišćeni tekst, 3/18, 7/18-pročišćeni tekst, 15/19, 2/20 i 3/21)

PREDLAGATELJ: **Gradonačelnik**

IZVJESTITELJ: **Direktor**

MATERIJAL IZRADIO: **Upravni odjel za komunalnu djelatnost i zaštitu okoliša
i TD „Vodovod“ d.o.o. Zadar**

O b r a z l o ž e n j e

Temeljem članka 55. Statuta Grada Zadra („Glasnik Grada Zadra“, br. 9/09, 28/10, 3/13, 9/14, 2/15-pročišćeni tekst, 3/18, 7/18-pročišćeni tekst, 15/19, 2/20 i 3/21), dostavlja se Gradskom vijeću Grada Zadra Izvješće o radu i financijsko izvješće TD „Vodovod“ d.o.o. Zadar za 2020. godinu.

GRADONAČELNIK

Branko Dukić, v.r.

VODOVOD d.o.o.

Z A D A R

Matični broj: 03410153

OIB: 89406825003

Broj: 3996/2 -2021

Zadar, 28. lipnja 2021. godine

Na temelju odredbi ZTD i Društvenog ugovora o osnivanju Društva, Skupština društva Vodovoda d.o.o. iz Zadra, na svojoj sjednici održanoj 28. lipnja 2021. godine

donosi sljedeću

ODLUKA

Prihvaća se Izvješće Uprave o stanju Društva za 2020. godinu.

Predsjednik Skupštine

Krešimir Karamarko, univ.spec.oec.

Dostaviti:

1. Predsjednik Skupštine
2. Uprava Društva
3. Sektor ekonomsko financijskih poslova
4. Sektor općih i pravnih poslova



**IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU DRUŠTVA
ZA 2020. GODINU**

Zadar, 12. travnja 2020.

VODOVOD d.o.o. ZADAR

Zadar, Špire Brusine 17

tel: 023/282-902

fax: 023/282-909mail: vodovod1@vodovod-zadar.hr

www.vodovod-zadar.hr

Direktor društva Vodovod d.o.o. predstavlja godišnje izvješće i priložene revidirane financijske izvještaje za 2020. godinu.

Osnovni podaci

Društvo je registrirano kao društvo sa ograničenom odgovornošću za djelatnosti:

- Djelatnost javne vodoopskrbe (zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji i njihovo kondicioniranje te isporuka do krajnjeg korisnika ili do drugog isporučitelja vodne usluge, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne vodoopskrbe te održavanje i upravljanje tim građevinama ili na drugi način (cisternama, vodonoscima i sl.)
- Djelatnost ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe
- Izvođenje priključaka
- Umjeravanja vodomjera
- Proizvodnja energije za vlastite potrebe

Članovi Nadzornog odbora su:

- Robertino Dujela, predsjednik
- Ivan Mijolović, potpredsjednik
- Josip Gospić, član,
- John Ivan Krstičević, član
- Marina Šegota, član

Temeljni kapital društva iznosi 159.483.800,00kuna.

Poslovni udjeli članova društva iznose:

1. Grad Zadar	71,19 %
2. Općina Bibinje	3,44 %
3. Općina Kali	2,05 %
4. Grad Nin	2,92 %
5. Općina Novigrad	0,58 %
6. Općina Poličnik	3,10 %
7. Općina Posedarje	1,24 %
8. Općina Preko	1,60 %
9. Općina Ražanac	1,34 %
10. Općina Sali	1,38 %
11. Općina Starigrad	1,47 %
12. Općina Sukošan	2,07 %
13. Općina Zemunik Donji	2,33 %
14. Općina Galovac	0,72 %
15. Općina Privlaka	2,39%
16. Općina Vrsi	2,18%

Vodovod d.o.o. Zadar upravlja složenim i zahtjevnim vodoopskrbnim sustavom koji se prostire na oko 135.000 ha površine.

Vodoopskrbni sustav predstavlja kombinaciju regionalnog sustava s vodozahvatima u desnom zaobalju rijeke Zrmanje, u Bokanjačkom blatu, Ninu i lokalnih sustava s manjim lokalnim zahvatima (Starigrad, Žman na Dugom otoku i Kaštel Žegarski).

Regionalni sustav zahvaća vodu iz četiri bunara (Bunari 4 i 5, Jezerce i Boljkovac), dva izvora (desnoobalni izvori rijeke Zrmanje i Golubinka) i izravno iz rijeke Zrmanje (površinski zahvat na lokaciji Berberovog buka koji se koristi samo za vrijeme ljetnih mjeseci).

U svom sastavu ima 28 crpnih i procrpnih stanica, ukupnog instaliranog kapaciteta oko 3200 l/s, 45 vodosprema i prekidnih komora ukupne zapremine 46.761 m³.

Osnovna djelatnost Društva je vodoopskrba potrošača na području tri grada (Zadar, Obrovac i Nin) i 14 općina (Bibinje, Galovac, Jasenice, Kali, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Privlaka, Ražanac, Starigrad, Sukošan, Škabrnja, Vrsi i ZemunikDonji) i održavanje sustava začetog prije više od sto godina sa oko 1542 km cjevovoda (ukupna dužina cjevovoda iznosi oko 1258 km, uz dodatnih oko 284 km priključnih vodova, koje također održava Vodovod d.o.o. Zadar).

Voda se isporučuje i drugim isporučiteljima vodne usluge javne vodoopskrbe i to na području gradova Biograd i Benkovac, kao i općini Preko, Kukljica, Sali, Sveti Filip i Jakov i Vir.

Radovi u 2020. godini

Izgrađeno je 10.449,50 m novih dijelova vodoopskrbne mreže (sustav mreže - ogranci) i rekonstruirano je 2.633,10 m postojeće mreže. Uz radove na izgradnji sustava odvodnje Vodovod d.o.o. Zadar je financirao rekonstrukcije priključaka sa spojnim vodovima.

U 2020. godini ugovoreni su radovi na održavanju opreme u sustavu Sektora crpljenja vode:

- Godišnji servis sustava katodne zaštite	45.000,00 kn
- Remont crpke CS Jezerce	104.800,00 kn
- Remont crpke CS Izvori - Bunar 5	59.600,00 kn
- Remont crpke CS Golubinka	317.000,00 kn
- Remont crpke CS Dolac	436.260,00 kn
- Remont crpke br. 1 na PP Boriku i crpke br. 1 na PP Grgurica	139.500,00 kn
- Nabava crpki za PP Dračevac, PP Ploče i PP Vrsi	136.451,00 kn
- Usluga čišćenja bunara na CP Izvorima i CP Jezercu	142.000,00 kn
- Servis i umjeravanje opreme za dezinfekciju vode	203.816,00 kn
- Servis i umjeravanje mj. opreme za slobodni rezidualni klor	45.240,78 kn
- Izrada projektne dok. odvodnog kanala na lokaciji SC Izvori	39.750,00 kn
- Radovi na izgradnji okna za izmještaj injektora klora SC Izvori	45.742,50 kn
- Antikorozivna zaštita reg. cjevovoda i objekata	349.760,00 kn
- Ograde na vodoopskrbnim objektima	46.730,94 kn
- Nabava PLC-a i rezervne opreme	73.857,96 kn

- Nabava rezervne opreme za NUS	95.699,92 kn
- Godišnji pregled elektroenergetskih postrojenja	94.980,00 kn
- Nabava uređaja za meki zalet i upravljanje elektromotorima	97.756,11 kn
- Nabava transformatora 35/6 kV; 6,3 MVA za CP Dolac	549.000,00 kn
- Nabava klora	843.400,00 kn
- Građevinska sanacija rasklopnice na CP Izvorima	58.342,75 kn
- Zaštitni reparacijski premazi za sanaciju vodnih komora VS Silba – stara jug i VS Slivnica Donja	85.296,00 kn
- Instalacija automatskog kloriranja i neutralizacije i uvođenja u NUS na CP Dolcu	921.656 kn
- Nadogradnja nadzorno upravljačkog sustava Bokanjac	299.582,00 kn
- Popravak crpke na PP Kaštel Žegarski	89.200,00 kn

Izvršeno je spajanje (priklučivanje) na vodoopskrbni sustav 1.423 nova potrošača, 5 poništenja priključaka i 15 predpriključaka, rekonstruirano je 73 spojnih vodova priključaka te je izvršeno 68 premještanja priključaka.

Izmijenjeno je 4581 vodomjera, popravljeno i baždareno 6235 vodomjera. Otklonjeno je 1541 kvar od toga 858 na vodovodnoj cijevi, 568 na spojnom vodu te 115 na uličnim ventilima.

Na kraju 2020. god. u evidenciji je bilo 48.935 potrošača sa glavnim priključkom i 12.062 potrošača sa sekundarnim vodomjerom.

Zaprimljeno i obrađeno 1573 posebnih uvjeta i potvrda u postupcima ishođenja akata za građenje.

Redovno održavanje vodoopskrbnih objekata i opreme tijekom 2020. godine obavljalo se prema planu održavanja vodoopskrbnih objekata, a obuhvaćalo je sljedeće aktivnosti:

- čišćenje, pranje i dezinfekciju vodnih komora i prema "Planu sanacije vodnih komora i crpnih bazena" (izvršena sanacija vodnih komora 40 vodosprema i crpnih bazena 4 precrpne postaja),
- čišćenje i pranje zasunskih komora i ostalih dijelova vodoopskrbnih objekata prema "Planu čišćenja vodoopskrbnih objekata",
- održavanje okoliša vodoopskrbnih objekata (čišćenje okoliša, uklanjanje raslinja i grmova, košenje trave),
- održavanje ograda oko vodoopskrbnih objekata (zamjene oštećenih stupova i mreža ograda, antikorozivna zaštita metalnih stupova i vanjskih ulaznih vrata),
- održavanje crpki (zamjene ležajeva, pakovanja ulja, cijevi za hlađenje ležajeva, cijevi za rasterećenje, zamjena oštećenih dijelova crpki, zamjena mehaničkih brtvi, antikorozivna zaštita kućišta...),
- održavanje ventilske armature (zamjene neispravne ventilske armature, fazonskih dijelova i oštećenih dijelova cjevovoda),
- održavanje lokalne automatike i elektronike na crpnim, precrpnim i procrpnim postajama (razine vodosprema, otvorenosti regulacijskih ventila, zaštite opreme...),

- održavanje električne opreme (remonti elektromotora, održavanje vanjske i unutarnje rasvjete, održavanje dalekovoda, ugradnja i održavanje elektroničkih brava, održavanje opreme niskog i srednjeg napona...),
- održavanje sustava NUS-a (održavanje i popravak komunikacijske opreme, antenskih sustava...),
- servis i atestiranje spremnika klora, nabava, transport i montaža boca klora i hipoklorita na vodoopskrbne objekte te
- ispitivanje sigurnosnih ventila, baždarenje manometara i pregled kompenzatora hidrauličkog udara
- građevinske sanacije na vodoopskrbnim objektima.

Zbog neizgrađenosti vodoopskrbnih sustava na otocima (izuzev otoka Ugljana) voda je distribuirana vodonoscem.

U vlastitom laboratoriju Vodovoda d.o.o. Zadar pregledano je ukupno 379 uzoraka sirove vode i 3.762 uzoraka obrađene vode tj. dezinficirane vode. Također je pregledano još 57 uzorka vode nakon izvršenih radova na mreži (puknuća, rekonstrukcije, ispiranja, dezinfekcije), što je ukupno 4.198 uzoraka.

U okviru vanjskog monitoringa kakvoće vode koje provodi Hrvatski zavod za javno zdravstvo, odnosno Zavod za javno zdravstvo Zadarske županije, pregledano je 9 uzoraka sirove vode na vodocrpilištima i 239 uzorak vode iz distributivne mreže, ukupno 248 uzorka vode.

U 2020. godini isporučeno je 9.007.513 m³ vode što je fakturirano u ukupno 600.205 ispostavljena računa, a radi naplate dugovanja podneseno je 3250 prijedloga za ovrhu.

Na području koje obuhvaća vodoopskrbni sustav živi oko 120.000 ljudi s tim da se oko 115.000 ljudi opskrbljuje vodom iz sustava javne vodoopskrbe, što iznosi oko 96%. Kako živimo u turističkoj regiji, tijekom ljetnih mjeseci maksimalan broj ljudi (broj stanovnika i osoba s privremenim boravištem) raste i do 200.000.

Tvrтка je certificirana prema normi ISO 22000:2005, Sustavi upravljanja sigurnošću hrane -zahtjevi za svaku organizaciju u lancu hrane.

Investicije u 2020. godini

U 2020. godini ukupno je investirano 25.422.111 kn u projektiranje i izgradnju vodoopskrbne mreže na području Zadarske županije od kojih su sljedeći značajni projekti:

1. **Izgradnja cjevovoda u Starigradu** – projektom se uklonila postojeća neadekvatna vodovodna mreža u duljini od 1.601,33 m i na predmetnoj trasi izgradila se nova vodovodna mreža od duktilnih cijevi većeg profila.

Realizirana vrijednost radova iznosila je.....443.018,65 kn

2. **Projektiranje rekonstrukcije magistralnog cjevovoda od Maslenice do Starigrada** – *Realizirana vrijednost projekta.....109.980,00 kn*

3. **Studijsko projektna dokumentacija razvoja vodoopskrbe** – glavne komponente obuhvata projekta su proširenje, dogradnja i potrebne rekonstrukcije sustava vodoopskrbe; kvaliteta vode iz podzemnih i površinskih zahvata i potreba za kondicioniranje vode te razvoj NUS-a. Projektom će se osigurati potrebna količina kvalitetne pitke vode sukladno europskim direktivama te zaštita i poboljšanje statusa voda i o vodi ovisnih ekosustava. Projekt ima za cilj osigurati ekonomski najučinkovitiji razvoj cjelokupnog sustava vodoopskrbe Vodovoda d.o.o Zadar. glavne komponente obuhvata projekta su proširenje, dogradnja i potrebne rekonstrukcije sustava vodoopskrbe, kvaliteta vode iz podzemnih.

Realizirana vrijednost projekta iznosi.....319.000,00 kn

4. **Sanacija/rekonstrukcija vodoopskrbnog podsustava naselja Lovinac** - Predmet projekta je zamjena postojećih vodoopskrbnih cjevovoda u naselju Lovinac, zaključno do spoja na magistralni vodoopskrbni cjevovod Zadarskog regionalnog vodovoda. Projektom je predviđena zamjena ukupno L≈3867 m vodoopskrbnih cjevovoda.

Realizirana vrijednost radova iznosi.....3.227.803,69 kn

5. **Sustav upravljanja gubicima vode** - Projektom Program upravljanja gubicima uspostavlja se cjelovit pristup kontroli gubitaka vode tj. proces koji će se kontinuirano provoditi i širiti na bazi inicijalnog sustava. Njegovom provedbom se očekuje, pored izgradnje mjernih i mjerno regulacijskih okana i kontrole ispravnosti opreme i uređaja, provođenje aktivne kontrole curenja u novo uspostavljenim zonama i sanacija mjesta curenja. Poseban naglasak je također na uspostavljanju procedura upravljanja sustavom u području kontrole gubitaka te usvajanje znanja i vještina o istome od strane djelatnika Vodovoda d.o.o. Zadar. Sve te mjere i aktivnosti imaju krajnji cilj smanjenje gubitaka u vodoopskrbnom sustavu čime se smanjuju potrebne količine iscrpljene pitke vode, a time i potrošnja električne energije potrebne za crpljenje iste.

Realizirana vrijednost projekta iznosi.....316.665,10 kn

6. **Izgradnja produžetka magistralnog cjevovoda Podvelebitski pravac do zaseoka Kojići u naselju Starigrad** - Predmet ovog projekta je izgradnja produžetka magistralnog cjevovoda „Podvelebitski pravac“ od odvojka za vodospremu Starigrad do zaseoka Kojići u naselju Starigrad. Predmetni produžetak magistralnog cjevovoda izvest će se kako bi se omogućilo priključenje zaseoka Kojići na vodoopskrbni sustav, a sve u skladu s „Idejnim rješenjem vodoopskrbe podvelebitskog područja“ (Hidroprojekt ing d.o.o. Zagreb) da bi se osigurala mogućnost naknadnog produženja prema Lukovom Šugarju u općini Karlobag. Ukupna planirana duljina cjevovoda je 2.329,20 m.

Realizirana vrijednost radova iznosi.....1.419.346,47 kn

7. **Izgradnja hidrostanice Kruškovac i tlačnog cjevovoda** - Predmet ovog glavnog projekta je izgradnja hidrostanice "Kruškovac" s pripadajućim usisnim i tlačnim cjevovodom. Ukupna tlocrtna površina hidrostanice i ukupna građevinska bruto površina iznose $5.50 \times 4.30 = 23.65 \text{ m}^2$. Ukupna duljina cjevovoda je 2.213,83 m.

Realizirana vrijednost iznosi.....3.313.440,76 kn

8. **Izgradnja vodospreme Starigrad sa povratnim i dovodnim cjevovodom** Predmet ovog projekta je izgradnja vodospreme „Starigrad“ zapremine $V = 1000 \text{ m}^3$, s pripadajućim dovodnim cjevovodom ukupno projektirane duljine 1.093,10 m.

Realizirano je.....6.967.108,26 kn

9. **Izgradnja vodoopskrbne mreže dijela stambeno-poslovne zone "Zemunik Gornji"** - Predmet ovog projekta je izgradnja vodoopskrbne mreže dijela stambeno-poslovne zone „Zemunik Gornji“. Projektom se izgradio duktilni cjevovod duljine 974,58 m.

Realizirana vrijednost projekta iznosi.....903.012,19

kn

10. **Izgradnja vodoopskrbnog sustava naselja Kruševo** - predmet ovog projekta je vodoopskrba naselja Kruševo u zaselcima: Kruševo, Marići, Brkići-Bekeljaši, Brkići, Župani-Cakleni, Klanci i Šoše. U sklopu projekta izgradit će se: vodoopskrbni cjevovodi u duljini od 6.670,00 m i crpna stanica "Gornje Polje".

Realizirana vrijednost projekta iznosi.....447.294,52 kn

11. **Projektiranje glavnog cjevovoda "Lukovo Šugarje"** - Projektiranje glavnog cjevovoda u Ličko-senjskoj županiji od granice sa Zadarskom županijom do Lukovog Šugarja i VS Lukovo Šugarje s dovodnim cjevovodom. Nakon ishođenja građevinske dozvole isto će biti predmet gradnje (investicije)

Realizirana vrijednost projekta iznosi.....480.000,00 kn

12. **Projektiranje glavnog cjevovoda "Kojići-Mandalina"** - Projektiranje glavnog cjevovoda od zaseoka Kojići u Starigradu do Mandaline (granica Zadarske županije). Nakon ishođenja građevinske dozvole isto će biti predmet gradnje (investicije).

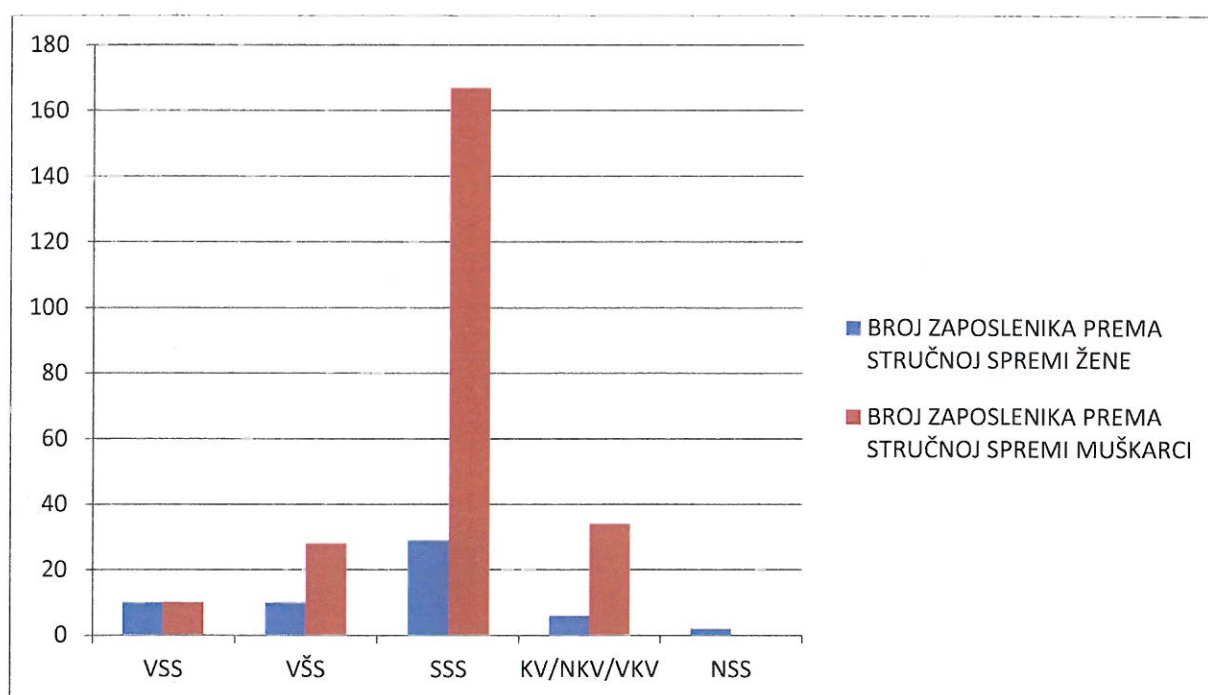
Realizirana vrijednost projekta iznosi.....1.040.000,00 kn

Kadrovska struktura društva

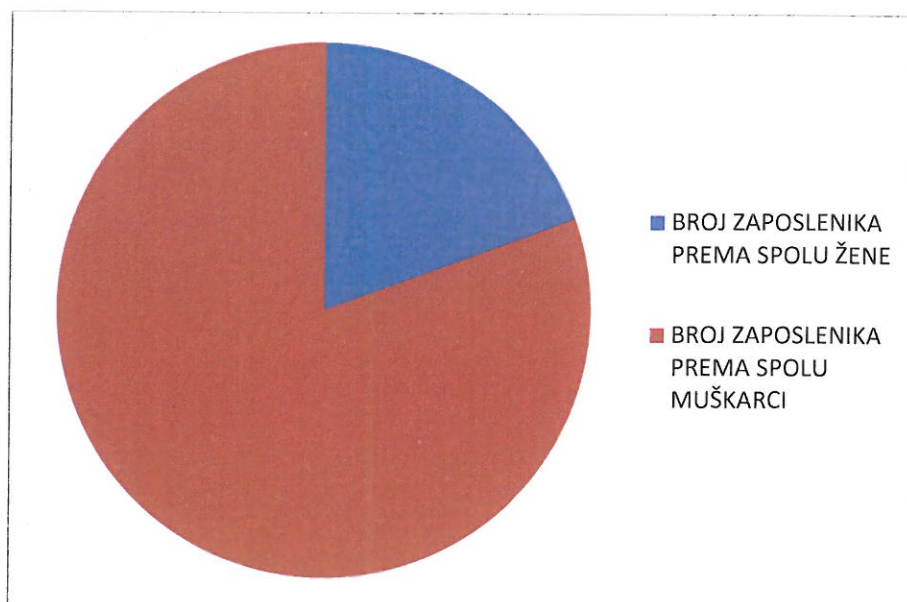
U 2020. godini društvo je bilo formirano prema organizacijskoj strukturi koja se sastoji od Ureda direktora te 5 sektora, 12 odjela, 15 službi. Na dan 31.12.2020. godine zapošljavalo je 294 radnika. Od ukupnog broja zaposlenika, 57 radnika su žene, 237 muškarci, a od toga je 16 radnika sa invaliditetom. Prosječna starost radnika u 2020. godini je 47 godina. Najveći broj radnika zapošljava tehnički sektor i to 121 radnika, od toga 8 žena i 109 muškarca. Struktura zaposlenika prema stručnoj spremi u 2020. godini izgledala je kako slijedi:

1. VSS - 20 radnika od toga su 10 žena, a 10 muškarca
2. VŠS – 38 radnika, od toga su 10 žena, a 28 muškarca
3. SSS – 196 radnika, od toga su 29 žena, a 167 muškarca
4. NSS – 2 radnika, žene
5. KV – 6 radnika, muškarci
6. NKV – 32 radnika, od toga žene 6, a muškarci 28

Grafički prikaz zaposlenika prema stručnoj spremi:



Grafički prikaz zaposlenika prema spolu:



Rezultati poslovanja

Rezultat poslovanja Društva prikazan je u Računu dobiti i gubitka u priloženim financijskim izvještajima.

Događaji nakon bilance

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izvještavanja 31. prosinca 2020. godine koji su izvan okvira redovnog poslovanja Društva.

Budući razvoj društva

Budući razvoj društva temelji se na poboljšanju kvalitete pružanja vodne usluge javne vodoopskrbe na način da se na svim razinama pružanja usluge radi na uvođenju novih tehnologija kako bi kvaliteta usluge postigla najveći nivo te zadovoljila zahtjeve krajnjih korisnika, odnosno potrošača.

Poseban naglasak stavlja se na smanjenje gubitaka te daljnje investiranje u izgradnju i rekonstrukciju vodoopskrbne mreže koja će se financirati sredstvima iz EU fondova, od strane Hrvatskih voda i jedinica lokalne samouprave.

Ovisna i povezana društva

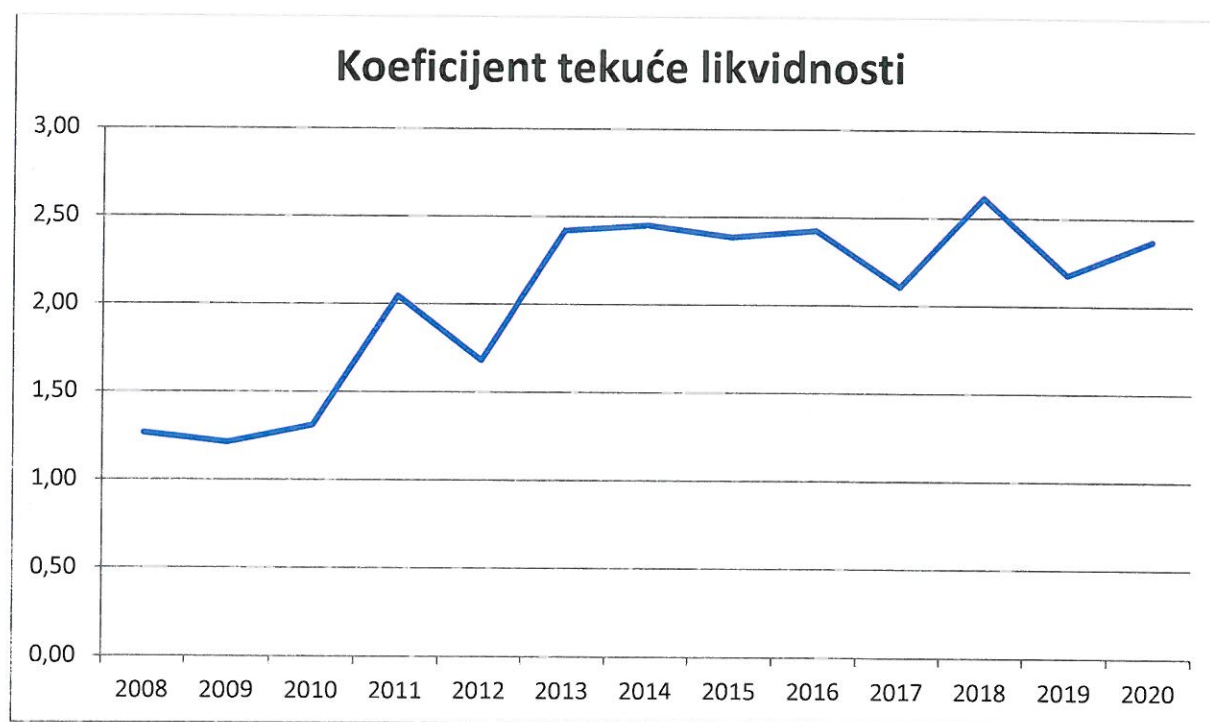
Društvo ne posjeduje udjele u drugim povezanim društvima.

Procjena financijskog položaja i uspješnosti poslovanja

Financijska izvješća društva Vodovod d.o.o. Zadar sastavljena su u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI), daju cjelovit i istinit prikaz imovine, obveza, dobiti te financijskog položaja i poslovanja Društva. Izvješće uprave za 2020. godinu zajedno s ostalim dokumentima koji se objavljuju, sadrži istinit prikaz razvoja, rezultat poslovanja i položaj Društva.

Pokazatelji uspješnosti poslovanja

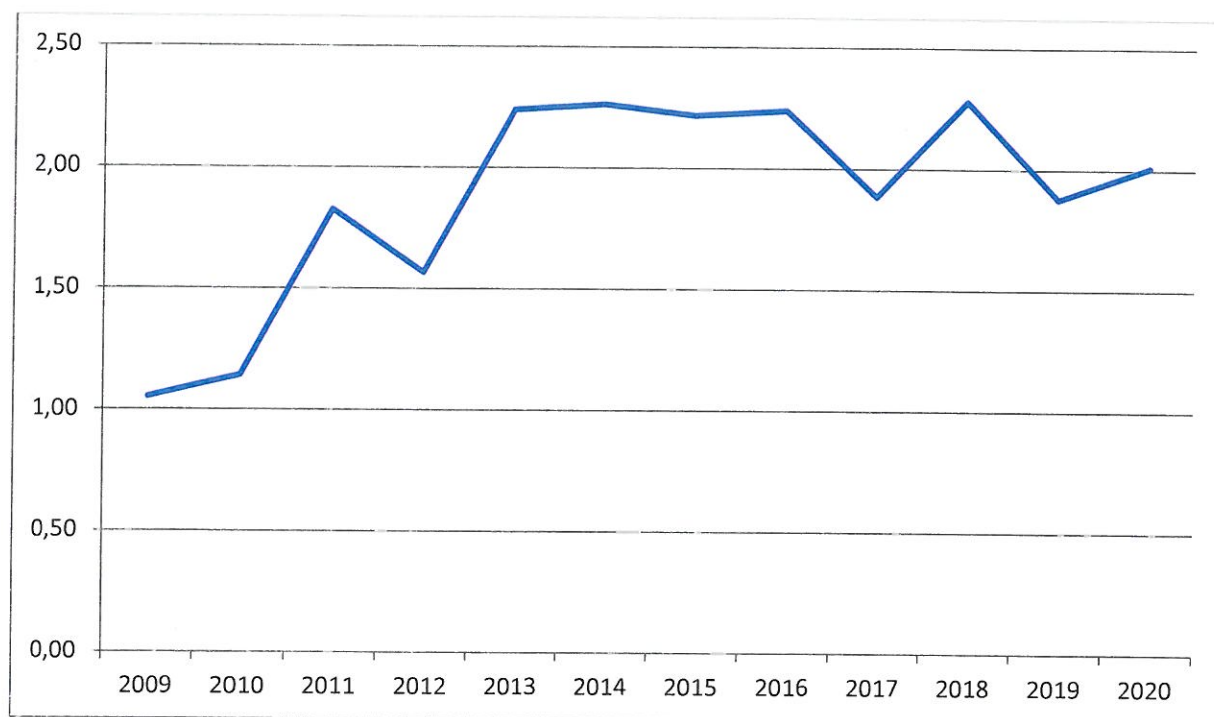
Koeficijent tekuće likvidnosti



Koeficijent tekuće likvidnosti prikazuje omjer kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza te bi trebao biti optimalno 2. Razlika između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza predstavlja radni kapital.

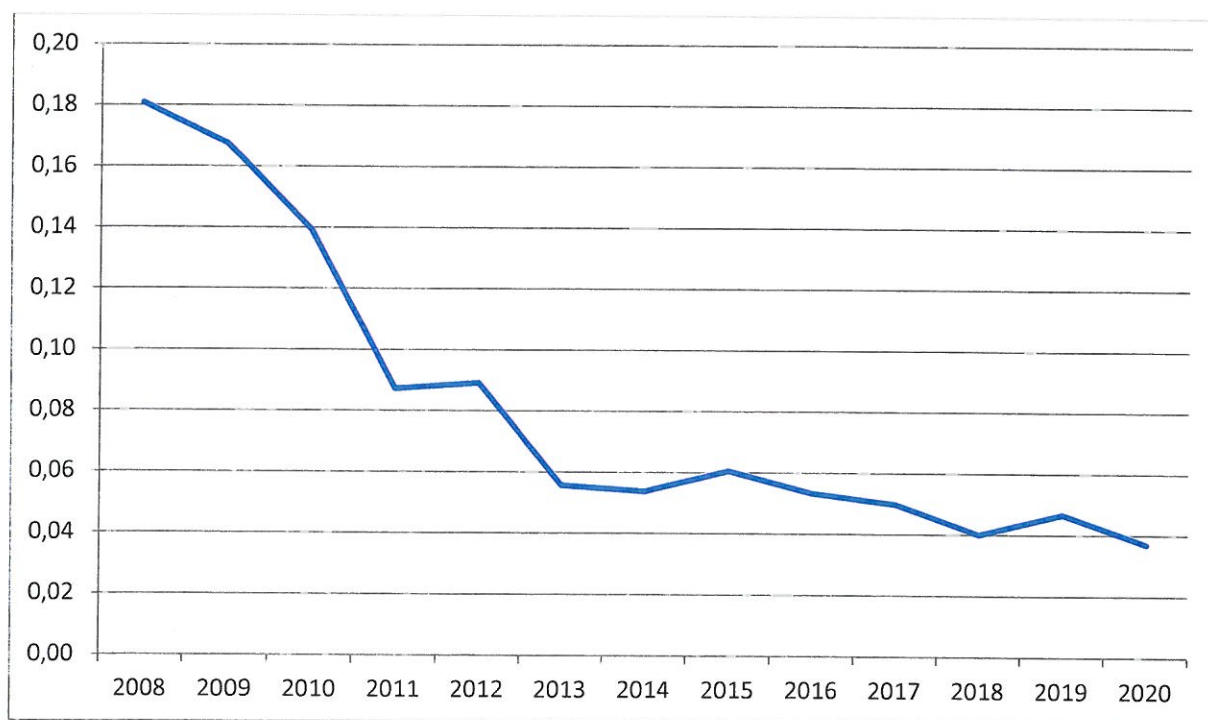
U ovom slučaju, vidljivo je da poduzeće unovčenjem cjelokupne kratkotrajne imovine može podmiriti ukupne kratkotrajne obveze.

Koeficijent ubrzane likvidnosti



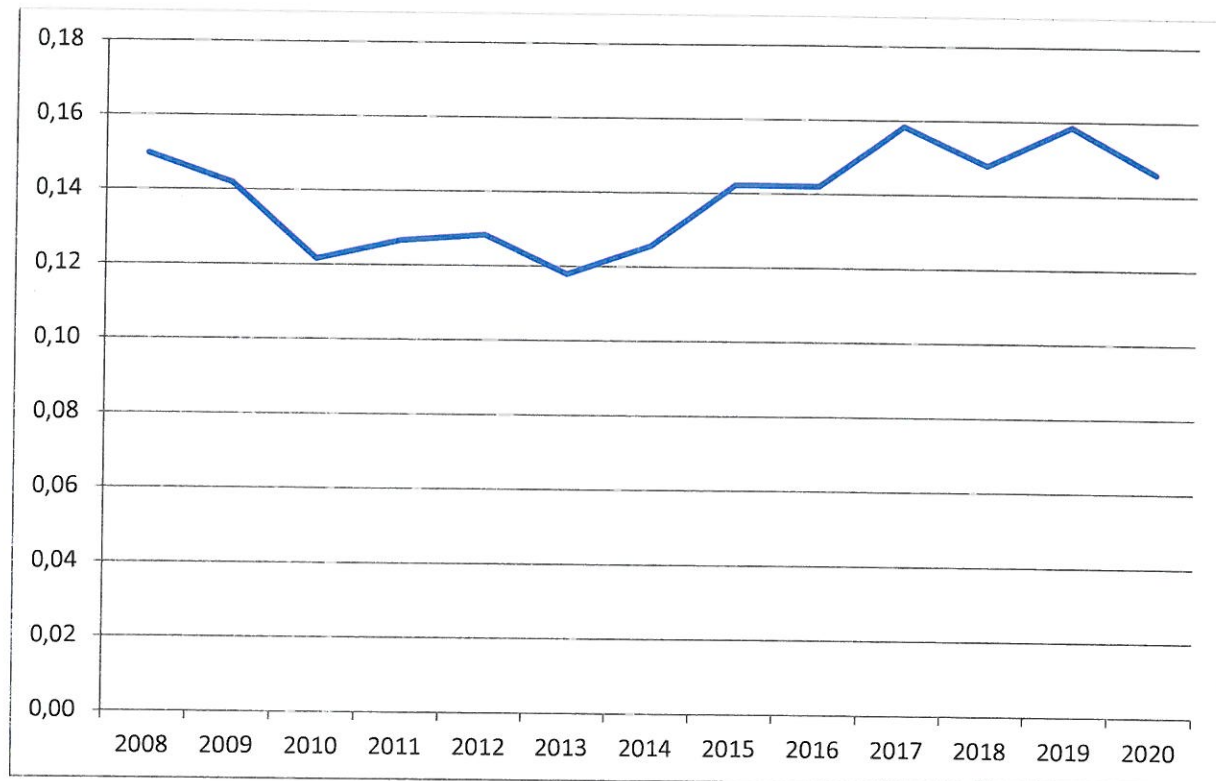
Koeficijent ubrzane likvidnosti je omjer novca i potraživanja s jedne strane te obveza sa druge strane. Pokazuje likvidnost na duži rok, a trebao bi iznositi minimalno 1. Pokazatelj se kreće između 1,5 i 2 što znači da društvo uredno podmiruje svoje obveze u roku dospelosti.

Pokazatelj zaduženosti



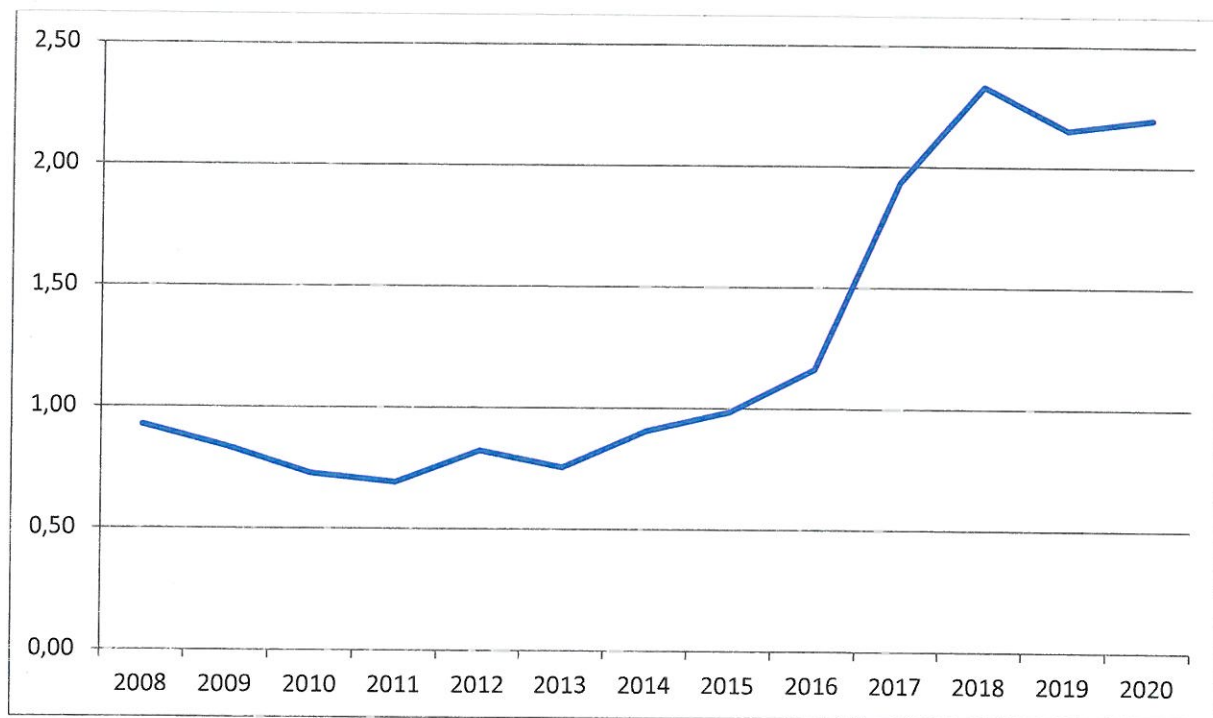
Stupanj zaduženosti prikazuje odnos dugotrajnih obveza i dugotrajnog kapitala. Izračunava se koeficijent kapitalne strukture tj. koji dio dugotrajnih izvora financiranja poslovanja je veći, vlastiti kapital ili dugotrajne obveze. Trebao bi iznositi maksimalno 0,5. Iz našeg poslovanja vidljivo je da se zadnjih nekoliko godina kreće oko 0,05 što je iznimno mali udio obveza u ukupnoj pasivi.

Pokazatelji obrtaja (aktivnosti)



Koeficijent daje podatak o tome koliko prihoda daje jedna kuna ukupne imovine. Društvo je uspješnije što je ovaj pokazatelj veći tj. da jedna kuna imovine donosi što veći prihod. Od 2013. godine vidljiv je porast što znači da Društvo uspješnije posluje.

Koeficijent obrtaja potraživanja



Koeficijent obrtaja potraživanja od kupaca je pokazatelj koji daje podatak o tome koliko se prosječno vrijednost potraživanja od kupaca pretvori u prihode (od prodaje). Pokazatelj je odnos prihoda od prodaje i potraživanja od kupaca.

Izloženost Društva tržišnom riziku (valutni rizik, fer vrijednost kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka), kreditnom rizik i riziku likvidnosti

Izloženost Društva rizicima prikazano je u bilješkama (bilješka br. 6) koje se nalaze u priloženim financijskim izvještajima.



Direktor

Matković
Tomišlav Matek, dipl. ing. građ.

BR: 3926/2021

VODOVOD d.o.o.
Z A D A R

Matični broj: 03410153
OIB: 89406825003

Broj: 3996/3 -2021
Zadar, 28. lipnja 2021. godine

Na temelju odredbi ZTD i Društvenog ugovora o osnivanju Društva, Skupština društva Vodovoda d.o.o. iz Zadra, na svojoj sjednici održanoj dana 28. lipnja 2021. godine

donosi sljedeću

O D L U K U

o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja

Prema računu dobiti i gubitka, Društvo Vodovod d.o.o. Zadar u 2020. godini ostvarilo je sljedeće obračunske veličine:

- Ukupni prihodi.....	83.281.614
kn	
- Ukupni rashodi.....	87.521.543
kn	
- Gubitak	- 4.239.929
kn	

Prema bilanci stanja na dan 31.12.2020. godine aktiva imovine Društva iznosi ukupno 570.296.505 kn.

Stanje rezervi na dan 31.12.2020. godine iznosi 0 kuna, dok stanje zadržane dobiti na dan 31.12.2020. godine iznosi 480.024 kn.

Predsjednik Skupštine

Krešimir Karamarko, univ.spec.oec.

Dostaviti:

1. Predsjednik Skupštine
2. Uprava Društva
3. Sektor ekonomsko financijskih poslova
4. Sektor općih i pravnih poslova

VODOVOD d.o.o. ZADAR
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.
ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA

IZJAVA UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja VODOVOD d.o.o. ("Društvo") za to razdoblje.

Prema načelu vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja Uprava opravdano očekuje da će Društvo u budućnosti raspolagati odgovarajućim materijalnim i ljudskim resursima. Stoga su financijski izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom neograničenog poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- Odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- Izbor opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- Postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- Sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u suglasju s odredbama Hrvatskog Zakona o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:



Tomislav Matek, direktor

Vodovod d.o.o.
Špire Brusine 17
Zadar, Hrvatska

Zadar, 25. svibnja 2021. godine

BR: 3926/2021



Revizija Štokov d.o.o.
Polačišće 2/II
Hrvatska
OIB 98910718267
Tel: 023 301 623 • 023 301 972
e-mail: info@revizija-stokov.hr
www.revizija-stokov.hr



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA I UPRAVI VODOVOD d.o.o., ZADAR

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Vodovod d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, 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 dan 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

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 Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

1. Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pozornost na Bilješku 5 – Upravljanje rizicima, u kojoj su detaljno opisane aktivnosti Društva u svezi praćenja kreditnih rizika, kao i na Bilješku 17 – Potraživanja od kupaca u kojoj su detaljno opisane aktivnosti koje Društvo poduzima u svezi naplate potraživanja od trgovačkog društva Vodovod i odvodnje Benkovac d.o.o. (dalje ViO Benkovac). S obzirom na visoki kreditni rizik po opisanom potraživanju, u uvjetima za Društvo nepovoljnih budućih događaja, mogući su daljnji gubici kao posljedica vrijednosnog usklađenja potraživanja. Naše mišljenje u svezi s istim nismo kvalificirali.

2. Skrećemo pozornost na komentar uz bilješku 14 – Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u kojoj se navodi kako postoje razlike u zemljišnim česticama iskazanim u knjigovodstvenoj evidenciji Društva sa česticama u vlasništvu Društva u zemljišnim knjigama, te da Društvo kontinuirano i intenzivno provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljišnim knjigama. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Osim financijskih izvještaja i izvješća neovisnog revizora, Godišnje izvješće Društva sadrži i Izvješće Uprave o stanju Društva. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, niti Izvješće Uprave o stanju Društva.

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 stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća Uprave o stanju Društva obavili smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru da li Izvješće Uprave o stanju Društva uključuje potrebne objave iz čl. 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. informacije u priloženom Izvješću Uprave o stanju Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.
2. priloženo Izvješće Uprave o stanju Društva za 2020. godinu sastavljeno je u skladu sa čl. 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću Uprave o stanju Društva. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti uprave i Nadzornog odbora za godišnje financijske izvještaje

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer 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 temeljem članka 107. Zakona o vodnim uslugama

Nismo proveli reviziju u skladu s člankom 107. Zakona o vodnim uslugama, koja obuhvaća financijske informacije sadržane u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. godinu i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. godinu. Postupak revizije u skladu s člankom 107. Zakona o vodnim uslugama biti će predmet odvojenog revizorskog izvješća.

Ostale zakonske i regulatorne obveze

Uprava Društva sastavila je godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan Zakonu o računovodstvu i na temelju njega donesenim propisima, prikazane od stranice 45 i dalje (za potrebe javne objave „Godišnji financijski izvještaj poduzetnika“), koji sadrže prikaz bilance na dan 31. prosinca 2020. godine, računa dobiti i gubitka za 2020. godinu, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama kapitala za 2020. godinu. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima u bitnim su iznosima istovjetne informacijama u godišnjim financijskim izvještajima Društva na stranicama od 6 do 44, na koje smo iskazali mišljenje u odjeljku Mišljenje gore.

U Zadru, 25. svibnja 2021. godine

REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o. za revizijske poslove

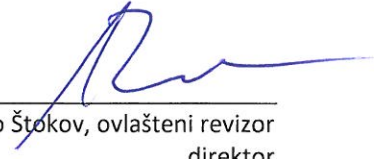
Polačišće 2/II

Zadar, Hrvatska

U ime i za REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o.:


Marko Štokov, ovlaštteni revizor




Marko Štokov, ovlaštteni revizor
direktor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2020.	2019.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	6	57.815.574	62.986.120
Ostali poslovni prihodi	7	24.718.301	24.415.106
Ukupni poslovni prihodi		82.533.875	87.401.226
Poslovni rashodi			
Usluge i ostali materijalni troškovi	8	(33.549.898)	(33.445.145)
Troškovi osoblja	9	(31.487.594)	(31.536.482)
Amortizacija	14	(17.591.280)	(16.658.639)
Rezerviranja	10	(1.597.877)	(1.269.194)
Ostali rashodi iz poslovanja	10	(3.100.881)	(6.323.813)
Ukupno poslovni rashodi		(87.327.530)	(89.233.273)
Operativna dobit (gubitak)		(4.793.655)	(1.832.047)
Financijski prihodi	11	747.739	2.244.217
Financijski rashodi	12	(194.013)	(75.253)
Dobit/(gubitak) prije poreza		(4.239.929)	336.917
Porez na dobit	13	-	(284.352)
Neto dobit/(gubitak) za razdoblje		(4.239.929)	52.565
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		(4.239.929)	52.565

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2020.

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka br.	2020.	2019.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna i materijalna imovina	14	513.633.447	500.264.612
Imovina s pravom korištenja	23	187.313	554.016
Financijska imovina	15	297.995	429.537
Dugotrajna potraživanja	17.1.	6.945.083	8.112.654
Ukupna dugotrajna imovina		521.063.838	509.360.819
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	16	7.474.513	7.667.030
Potraživanja od kupaca	17.2.	26.305.756	29.246.798
Ostala potraživanja	18	3.683.205	3.765.691
Financijska imovina	19	5.000.000	5.000.000
Novac i novčani ekvivalenti	20	6.769.193	10.026.166
Ukupna kratkotrajna imovina		49.232.667	55.705.685
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja			
UKUPNO IMOVINA		570.296.506	565.066.504
KAPITAL I OBVEZE			
Upisani kapital		159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit		480.024	427.459
Dobit tekućeg razdoblja		(4.239.929)	52.565
Ukupno kapital	21	155.723.895	159.963.824
Rezerviranja		1.597.877	1.269.194
Dugoročne financijske obveze	22	461.153	691.398
Obveze za imovinu s pravom korištenja	23	26.599	180.173
Ukupne dugoročne obveze		487.752	871.571
Kratkoročne obveze			
Financijske obveze	22	242.172	296.176
Obveze za imovinu s pravom korištenja	23	141.372	336.370
Obveze prema dobavljačima	24	6.007.363	10.305.853
Ostale obveze	25	14.374.982	14.640.892
Ukupne kratkoročne obveze		20.765.889	25.579.291
Ukupne obveze		21.253.641	26.450.862
Odgođeni prihodi	26	391.721.092	377.382.624
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		570.296.505	565.066.504

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno kapital
Stanje na dan 01. siječnja 2019.	159.483.800	372.699	15.253	159.871.752
Prijenos na zadržanu dobit	-	15.253	(15.253)	-
Prva primjena MSFI-16	-	39.507	-	39.507
Dobit za 2019.	-	-	52.565	52.565
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	159.483.800	427.459	52.565	159.963.824
Prijenos na zadržanu dobit	-	52.565	(52.565)	-
(Gubitak) za 2020.	-	-	(4.239.929)	(4.239.929)
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	159.483.800	480.024	(4.239.929)	155.723.895

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

O NOVČANOM TIJEKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2020.	2019.
Dobit/(gubitak) prije poreza	13	(4.239.929)	336.917
Usklađenja za:			
Amortizaciju	14	17.591.280	16.658.639
Prijenos sa kratkotrajnih potraživanja		-	(17.538)
Rashod dugotrajne imovine	14	332.566	160.773
Povećanja dugotrajne imovine prijenosom od strane JLS	14	-	(2.205.231)
Vrijednosna usklađenja i otpisi vrijednosti kupaca	17	(4.536.276)	104.375
Smanjenja odgođenih prihoda u korist prihoda razdoblja	26	(10.492.580)	(12.334.053)
Obračunati prihodi od kamata	11	(579.096)	(1.776.253)
Obračunati rashodi od kamata	12	45.882	75.253
Vrijednosna usklađenja i otpisi vrijednosti financijske imovine	15	131.541	(21.809)
Ostale promjene odgođenih prihoda	26	-	5.690.149
Ostale promjene		3.869.008	1.583.770
Usklađenja ukupno		6.362.325	7.918.074
Promjene u obrtnom kapitalu:			
Povećanje / (smanjenje) potraživanja od kupaca	17	8.732.911	(1.506.701)
(Povećanje) ostalih kratkotrajnih potraživanja	18	82.487	(1.423.531)
(Povećanje) zaliha	16	192.517	(389.694)
Povećanje obveza prema dobavljačima	24	(4.298.491)	3.230.762
(Smanjenje) ostalih obveza	25	1.175.447	1.027.920
Neto promjene u obrtnom kapitalu		5.884.871	938.756
Plaćene kamate		(45.882)	(75.253)
Plaćeni porez na dobit	13	(382.244)	(284.352)
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		7.579.141	8.834.142
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti			
Uplate investitora za infrastrukturu	26	20.980.131	10.226.015
Novčani odliv za nabavu dugotrajne imovine	14	(31.449.477)	(24.918.842)
Primitak od prodaje dugotrajne imovine		266.054	-
Neto novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		(10.203.293)	(14.692.827)
Novčani tok iz financijskih aktivnosti			
Povećanje obveza po financijskim najmovima	23	-	305.000
Smanjenje obveza za financijske najmove	23	(632.821)	(777.627)
Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti		(632.821)	(472.627)
Neto promjena u novcu i novčanim ekvivalentima		(3.256.974)	(5.777.296)
Novac i novčani ekvivalenti			
Na početku godine	20	10.026.166	16.357.479
Na kraju godine	20	6.769.193	10.026.166
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		(3.256.974)	(6.331.313)

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

1. OPĆE INFORMACIJE

“VODOVOD”, društvo s ograničenom odgovornošću (dalje Društvo), iz Zadra, Špire Brusine 17, nastalo je preoblikovanjem javnog trgovačkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću 1996. godine, kada je Društveni ugovor kao temeljni akt Društva usklađen s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Članovi društva - osnivači su Grad Zadar, te gradovi i općine s područja Zadarske županije (bilješka 22).

Podaci o Društvu:

Osobni identifikacijski broj: 89406825003

Matični broj subjekta : 060083654.

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta : 03410153

Djelatnosti kojima se Društvo bavi i ostvaruje svoje prihode su:

- djelatnost javne vodoopskrbe (zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji i njihovo kondicioniranje te isporuka do krajnjega korisnika ili do drugoga isporučitelja vodne usluge, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne vodoopskrbe te održavanje i upravljanje tim građevinama ili na drugi način (cisternama, vodonoscima i sl.)
- djelatnost ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe
- izvođenje priključaka
- umjeravanje vodomjera

Struktura i broj zaposlenika na dan 31. prosinca 2019. i 2020. godine bila je kako slijedi:

Godina	Ukupno zaposleni	Visoka stručna sprema	Viša stručna sprema	Srednja stručna sprema	Niža stručna sprema
2020	294	20	38	196	40
2019	296	20	37	195	44

Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupština broji 14 članova, predstavnika osnivača.

Članovi Nadzornog odbora od 15. veljače 2018. godine pa do 10.04.2019. bili su:

- Robertino Dujela, predsjednik
- Ivan Mijolović, zamjenik predsjednika
- John Ivan Krstičević, član
- Josip Gospić, član

1. OPĆE INFORMACIJE (nastavak)

Članovi Nadzornog odbora od 11.04.2019. godine su:

- Robertino Dujela, predsjednik
- Ivan Mijolović, zamjenik predsjednika
- John Ivan Krstičević, član
- Josip Gospić, član
- Marina Šegota, član

Direktor Društva je Tomislav Matek, jedini član uprave i direktor, koji samostalno i pojedinačno zastupa Društvo.

Svoje financijsko poslovanje Društvo obavlja preko žiro računa otvorenih kod Erste&Steiermarkische Bank, OTP banke, Agram banke te Hrvatske poštanske banke.

2. OSNOVE PRIPREME

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su odobreni od Europske Unije (EU), primjenom metode povijesnog troška. Ovi financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i drugim relevantnim hrvatskim zakonskim propisima.

2.2. Funkcionalna valuta i valuta izvješćivanja

Financijski izvještaji pripremljeni su u hrvatskoj valuti kuni („kn“), i zaokruženi na jednu kunu. Hrvatska kuna je izvještajna valuta Društva. Na izvještajni datum službeni tečaj kune u odnosu na EUR bio je:

31. prosinca 2019. godine	1 EUR = 7,442580 HRK
31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK

2.3. Usporedni podaci

Radi dosljedne usporedbe prikaza podataka dvaju razdoblja na određenim pozicijama u objavljenim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu moguće su izmjene reklasifikacija podataka.

2.4. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u izvještajnoj valuti – kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka u trenutku podmirjenja. Imovina i obveze izraženi u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke važećim na taj datum.

2.5 Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI koje je usvojila Europska Unija zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena nastala i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na buduća razdoblja.

U procesu primjene računovodstvenih politika Društva, rukovodstvo je napravilo sljedeće prosudbe, odvojeno od onih koje uključuju procjene, a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima:

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Procjena potraživanja radi se na dan izvještavanja (i tijekom razdoblja) i umanjuje se prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate sumnjivih potraživanja, sukladno zahtjevima i politici definiranoj unutar bilješke 3.8. u nastavku.

Fer vrijednost financijske imovine

Fer vrijednost financijske imovine izračunata je na temelju procjene mogućih budućih novčanih priliva od otuđenja iste.

Financijske obveze

Fer vrijednost financijskih obveza u ovim financijskim izvještajima izračunata je na temelju sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova glavnice i kamata, diskontiranih pomoću tržišne kamatne stope na dan bilance.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Priznavanje prihoda

Od početka 2018. godine Društvo priznaje prihode prema načelima MSFI - ja 15, po kojem subjekt priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos dogovorene robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge.

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, rabate i diskonte, i ostale slične, relevantne troškove.

Osnovno načelo prema MSFI 15 iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka:

1. Utvrđivanje ugovora s kupcem
2. Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
3. Utvrđivanje cijene transakcije
4. Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
5. Priznavanje prihoda kad subjekt ispuni obvezu isporuke

(a) Prihodi od prodaje vode

Društvo priznaje prihode za isporučene količine vode na temelju javno objavljenih cijena. Neto prihodi od prodaje vode priznaju se po podacima o očitavanju utrošene isporučene vode krajnjim kupcima. Utrošci vode se uglavnom obračunavaju mjesečno, nakon što su svi značajni rizici i koristi s isporučitelja preneseni na kupca.

(b) Prihodi od obavljenih usluga

Društvo obavlja usluge održavanja javne vodoopskrbe i usluge održavanja i upravljanja vodnom infrastrukturom u svojem vlasništvu. Prihodi od usluga priznaju se po ispostavljenim i odobrenim građevinskim situacijama od strane trećih, odnosno prema stupnju dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog razdoblja. Održavanje javne vodoopskrbe internim resursima priznaje se u prihod u visini obračunatih troškova rada.

c) Državne potpore (odgođeni prihodi)

Društvo priznaje nenovčane ili novčane potpore primljene od vladinih tijela i agencija i lokalnih institucija. Nenovčane potpore su resursi u obliku zemljišta i izgrađenih građevina ili infrastrukture (cjevovodi, crpne stanice, vodospreme i drugi objekti) koji se temelje na preuzimanju kvalificiranih sredstava koja se dugoročno koriste i priznaju po fer vrijednosti u okviru dugotrajne imovine. U skladu s točkom 26 MRS-a 20 - Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći, primljena sredstva 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.

Kada se potpore primaju kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u prihode razdoblja u kojem su potpore primljene.

d) Financijski prihodi

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od kamata na investirana sredstva, promjene fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka te dobitaka od tečajnih razlika.

Prihodi od kamata nastali po osnovu sredstava oročenih kod banaka, danih kredita i kamata zaračunatih kupcima priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

O NOVČANOM TIJEKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.2.1 Najmovi (tamo gdje je društvo najmoprimac) do 31.12.2018. godine

Najmovi opreme i transportnih sredstava gdje Društvo prihvaća gotovo sve koristi i rizike vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se po procijenjenoj sadašnjoj vrijednosti pripadajućih plaćanja najмова. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo financijsko stanje. Pripadajuća obveza za najamninu, umanjena za financijske rashode iskazuje se u ostalim dugoročnim obvezama. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma. Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni po ugovoru o financijskom najmu amortiziraju se tijekom vremena trajanja ugovora.

Najmovi imovine kod kojih koristi i rizike vlasništva zadržava najmodavac klasificiraju se kao poslovni najmovi. Plaćanja po osnovi poslovnih najмова iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma. Ako se poslovni najam raskine prije isteka roka najma, sva preostala plaćanja najmodavcu priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je došlo do raskida.

3.2.2 Najmovi (tamo gdje je društvo najmoprimac) od 01.01.2019. godine

Najam je ugovor ili dio ugovora kojim se prenosi pravo korištenja imovine (utvrđene imovine) u dogovorenom razdoblju u zamjenu za naknadu. Temeljem ugovora o poslovnim najmovima Društvo je ugovorilo pravo korištenja transportnih sredstava.

Društvo je usvojilo MSFI 16 koristeći modificirani retrospektivni pristup, s datumom početne primjene 1. siječnja 2019. godine. Društvo je primijenilo standard samo na ugovore koji su prethodno identificirani kao najmovi primjenjujući MRS 17 i IFRIC 4 na datum početne primjene. Temeljem dopuštenih izuzeća kod kratkoročnih najмова i najмова male vrijednosti priznaju se plaćanja najma povezana s tim najmovima kao trošak na linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma.

Pravo korištenja imovine

Društvo priznaje pravo korištenja imovine na datum početka najma. Pravo korištenja imovine mjeri se po trošku, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti te se usklađuje u svakom ponovnom mjerenju obveze za najam. Trošak prava korištenja imovine uključuje iznos priznatih obveza za najam, početne direktne troškove i sva plaćanja najma nastalih na ili prije početka najma, umanjene za sve primljene poticaje za najam, ako isti postoje. Pravo korištenja imovine amortizira se na pravocrtnoj osnovi sukladno razdoblju trajanja najma.

Korisni vijek trajanja imovine s pravom korištenja prikazan je u nastavku:

	U 2020. godini	U 2019. godini
	4-5 godina	4-5 godina
Transportna sredstva		

Obveze za najam

Na početku razdoblja najma, Društvo priznaje obveze za najam, mjerene po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja za najam tijekom razdoblja. Plaćanja za najam uključuju fiksna plaćanja, varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi te iznose za koje se očekuje da će biti plaćeni u sklopu jamstva za preostalu vrijednost, ako ista postoje. Ako su uključena u ugovor, plaćanja najma također uključuju i otkupnu cijenu za koju je razumno sigurno da će ju Društvo iskoristiti te plaćanja kazni za raskid najma, ako je razumno sigurno da će Društvo iskoristiti opciju raskida najma.

Varijabilna plaćanja najma koja ne ovise o indeksu ili stopi priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem su nastali. Pri izračunavanju sadašnje vrijednosti plaćanja za najam, Društvo na početku najma koristi kamatnu stopu iz ugovora o najmu ili inkrementalnu stopu zaduženja, ako kamatnu stopu iz najma nije moguće lako odrediti. Knjigovodstvena vrijednost obveza za najam se ponovno mjeri ako nastanu promjene u razdoblju trajanja najma.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**Kratkoročni najmovi i najmovi imovine male vrijednosti**

Društvo primjenjuje izuzeće za priznavanje kratkoročnih najмова za kratkoročne najmove (najmovi koji imaju razdoblje najma od datuma početka najma 12 mjeseci i kraće te ne sadrže opciju otkupa). Društvo također priznaje izuzeće za priznavanje najмова imovine male vrijednosti. Plaćanja za kratkoročne najmove i najmove imovine male vrijednosti priznaju se kao trošak tijekom razdoblja najma.

U izvještaju o financijskom položaju imovina s pravom korištenja iskazuje se kao zasebna pozicija unutar dugotrajne imovine, obveze po osnovi najma iskazuju se kao zasebna pozicija unutar dugoročnih i kratkoročnih obveza.

U izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti iskazuje se trošak amortizacije imovine s pravom korištenja i kamatni troškovi na obveze po osnovi najma.

3.3. Financijski rashodi

Financijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na financijske najmove, gubitaka od tečajnih razlika i promjena fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

3.4. Primanja zaposlenih i troškovi mirovinskih naknada

Pri isplati plaća Društvo je obvezno ime svojih zaposlenika obaviti plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza odnosi se na sve zaposlenike koji imaju zaključene ugovore o radu, prema kojoj je Društvo kao poslodavac dužan plaćati doprinose u propisanim postotnim iznosima u odnosu na bruto plaće:

Vrsta doprinosa	Stopa doprinosa u 2020. godini	Stopa doprinosa u 2019. godini
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	16,5%

Doprinosi za mirovinsko osiguranje odbiju se od bruto plaće zaposlenika. Ostali doprinosi obračunavaju se na bruto plaće. Doprinosi se obračunavaju kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

Društvo svojim zaposlenicima isplaćuje jubilarne nagrade, jednokratne otpremnine pri odlasku u mirovinu i ostale primitke u skladu sa hrvatskim propisima. Ovi se troškovi priznaju po izvršenim isplatama, a ne po procjeni troškova u skladu s ugovorima o radu.

Rezerviranja za naknade radnicima

Rezerviranja za naknade radnicima odnose se na procijenjena primanja radnika vezano uz otpremnine, jubilarne nagrade, neiskorištene godišnje odmore i slična primanja koja čine trošak razdoblja. Ovi se troškovi procjenjuju objavljuju u skladu s MRS 19 – Primanja zaposlenih.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.5. Porez na dobit**

Porez na dobit obračunava se na temelju prijavljene dobiti utvrđene u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske primjenom stope od 18% (2019. godina 18%) na zakonom propisanu poreznu osnovicu.

Odgođeni porez iskazuje se uzimajući u obzir privremene razlike između poreznih osnovica imovine i obveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u financijskim izvještajima. Odgođena porezna imovina, ukoliko nastane kao rezultat obračuna, priznaje se samo u visini iznosa za koji je vjerojatno da će buduća dobit biti raspoloživa prema kojoj se privremene razlike mogu iskoristiti.

3.6. Nematerijalna i materijalna imovina**(i) Nekretnine, postrojenja i oprema**

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjeње vrijednosti imovine (bilješka 14). Trošak nabave uključuje sve izravne troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi zaduživanja za postrojenja i opremu terete troškove razdoblja.

(ii) Naknadni troškovi

Naknadni troškovi priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki nekretnina, postrojenja i opreme samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritićati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Dugotrajna imovina prestaje se priznavati u slučaju prodaje, u slučaju povlačenja iz upotrebe, odnosno kada se nikakve buduće ekonomske koristi više ne očekuju od korištenja kvalificirane imovine.

Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se na temelju usporedbe primitaka s knjigovodstvenim iznosima i iskazuju u računu dobiti i gubitka po neto osnovi.

(iii) Amortizacija

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka. Obračunava se primjenom pravocrtna metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka trajanja pojedinog sredstva. Zemljišta i nezavršene investicije se ne amortiziraju. Sredstva u upotrebi amortiziraju se linearno na slijedećoj osnovi:

	U 2020. godini	U 2019. godini
Nematerijalna imovina - software	4 godine	4 godine
Cjevovodi, vodospreme i ostala vodna infrastruktura	40-50 godina	40-50 godina
Zgrade i ostali građevinski objekti	10-50 godina	10-50 godina
Oprema	4-40 godina	4-40 godina
Informatička i ostala oprema	4- 10 godina	4- 10 godina
Motorna vozila i ostala transportna sredstva	4 godine	4 godine

Metode amortizacije te korisni vijek upotrebe, kao i ostatak vrijednosti sredstava pregledavaju se i ponovno procjenjuju na godišnjoj razini.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.7. Umanjenje vrijednosti imovine

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, osim zaliha i odgođene porezne imovine, pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadi iznos imovine.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije pregledava se za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva eventualno neće biti nadoknadi.

Gubitak iz umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknadi iznos.

Izračunavanje nadoknadi vrijednosti

Nadoknadi iznos ulaganja Društva koja se drže do dospelosti te potraživanja vrednovanih po amortiziranom trošku utvrđuje se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (odnosno, efektivnom kamatnom stopom izračunatom prilikom početnog priznavanja te financijske imovine). Tekuća potraživanja se ne diskontiraju.

Nadoknadi iznos ostale imovine je neto utržiiva cijena ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi procjenjuje se diskontiranjem procijenjenih novčanih primitaka i izdataka koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne generira nezavisne novčane primitke, nadoknadi iznos određuje se temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada.

Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na imovinu ukida se ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadi vrijednosti. Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se do iznosa koji ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Gubitak od umanjenja vrijednosti ulaganja u dionice iskazuje se po amortiziranom trošku i ukida se ukoliko se naknadno povećanje nadoknadi vrijednosti može objektivno povezati s događajem nastalim nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat.

3.8. Financijska imovina i obveze

Financijska imovina

Društvo je započelo s primjenom MSFI 9 – Financijski instrumenti u prethodnom razdoblju. Usvajanje nije primijenjeno na usporedne podatke jer promjena računovodstvene politike nije imala značajni utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Financijska imovina priznaje se temeljem financijskog instrumenta, odnosno ugovora temeljem kojeg nastaje financijska imovina jednog poduzetnika i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog poduzetnika.

Financijska imovina priznaje se u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Redovna kupnja financijske imovine priznaje se temeljem računovodstva na datum trgovanja ili računovodstva na datum namire. Datum trgovanja je datum na koji se je poduzetnik obvezao na kupnju ili prodaju određene imovine. Datum namire je datum na koji je imovina isporučena poduzetniku ili na koji je poduzetnik imovinu isporučio.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina klasificira se u slijedeće kategorije:

OPIS	Klasifikacija / mjerenja
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Depoziti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja dugoročna i kratkoročna od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja s fiksnim ili utvrđenim iznosom plaćanja koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasificiraju se kao zajmovi i potraživanja. Zajmovi i potraživanja mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjenom za sva umanjenja vrijednosti imovine. Prihod od kamata priznaje se primjenom efektivne kamatne stope osim za kratkoročna potraživanja gdje priznavanje kamata nije materijalno značajno.

Potraživanja od kupaca

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup u kalkulaciji očekivanih kreditnih gubitaka praćenjem promjena kreditnog rizika i priznavanjem ispravaka vrijednosti na temelju očekivanog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Financijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li pokazatelji o umanjenju vrijednosti financijske imovine. Vrijednost financijske imovine umanjuje se ako postoji objektivan dokaz o umanjenju njezine vrijednosti kao rezultat jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine, kad taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od financijske imovine.

Za pojedine kategorije financijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, pojedinačno procijenjena imovina za koju ne postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti naknadno se uključuje u grupu financijske imovine i za nju se zajednički procjenjuje potreba za umanjenjem. Objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti portfelja potraživanja može uključivati prijašnje iskustvo.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo i isključivo ako ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine isteknu, ili ako ono prenese financijsku imovinu i sve značajne rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad tom financijskom imovinom drugom društvu.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijske obveze

Financijske se obveze klasificiraju kao financijske obveze koje se mjere po amortiziranom trošku. Financijske obveze Društva uključuju obveze za kredite i zajmove, obveze prema dobavljačima i ostale obveze. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti uvećano za pripadajuće transakcijske troškove.

Financijske obveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, s kamatnim troškom priznatim na temelju efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske obveze i raspoređivanja troška kamata tijekom određenog razdoblja.

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu samo i isključivo ako je ista podmirena, otpisana ili istekla.

3.9. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani sa dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Vodomojerna okna klasificiraju se kao sitan inventar i otpisuju u razdoblju od pet godina, ostali sitan inventar amortizira se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.

3.10. Rezerviranja troškova

Rezerviranja troškova se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlih razdoblja za čije će podmirivanje vjerojatno biti potreban odljev sredstava, a iznos obveze se može pouzdano procijeniti. Rezerviranja obuhvaćaju troškove negativnih rezultata sudskih sporova, otklanjanja nedostataka u jamstvenim rokovima, ili druga rezerviranja povezana s rizicima i neizvjesnostima. Rezerviranja se preispituju na dan bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

3.11. Temeljni kapital

Temeljni kapital predstavlja fer vrijednost uloga koje su vlasnici unijeli u Društvo kod osnivanja ili naknadno, bilo u novcu ili naravi. Primici koji se iskazuju u glavnici pri povećanju temeljnog kapitala, iskazuju se umanjeno za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12. Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcije prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

3.13. Nepredviđene i ugovorene obveze

Nepredviđene i ugovorene obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

3.14. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dostane informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) priznaju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

4. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

4.1. Standardi i tumačenja koji su na snazi u tekućem periodu

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s onima iz prethodne financijske godine, osim sljedećih izmijenjenih MSFI-ijeva koje je Društvo usvojilo 1. siječnja 2020. godine i ranije:

- **MSFI 9: Značajke ranije otplate s negativnom naknadom (izmjene i dopune)**

Dopuna stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Dopuna dozvoljava da se financijska imovina s mogućnošću avansnog plaćanja koja dopušta ili zahtijeva od ugovorne strane da plati ili primi razumnu naknadu za prijevremeni raskid ugovora (tako da, iz perspektive vlasnika imovine može postojati negativna naknada), mjeri po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Uprava je procijenila da primjena novog standarda neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje.

- **MRS 28: Dugoročni udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima (izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Izmjene i dopune se odnose na to treba li mjerenje, posebno umanjenje vrijednosti dugoročnih udjela u pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima, koje čini dio „neto ulaganja“ u pridruženo društvo ili zajednički pothvat, regulirati MSFI 9, MRS 28 ili kombinacija navedenih standarda. Izmjene i dopune pojašnjavaju da društvo primjenjuje MSFI 9 Financijski instrumenti prije nego primijeni MRS 28 na takve dugoročne kamatne stope za koje se ne primjenjuje metoda udjela. Prilikom primjene MSFI-ja 9, društvo ne uzima u obzir nikakve prilagodbe knjigovodstvene vrijednosti dugoročnih kamatnih stopa koje proizlaze iz primjene MRS-a 28. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene od strane EU-a. Uprava je procijenila da primjena novog standarda neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje.

4.1. Standardi i tumačenja koji su na snazi u tekućem periodu (nastavak)

- **IFRIC 23: Nesigurnosti oko tretmana poreza na dobit**

Tumačenje se primjenjuje za godišnja razdoblja koja započinju 1. siječnja 2019. godine ili kasnije, uz mogućnost ranije primjene. Tumačenje se odnosi na obračun poreza na dobit i to onda kada porezni tretman obuhvaća neizvjesnosti koje utječu na primjenu MRS 12. Tumačenje pruža smjernice o odvojenom ili zajedničkom razmatranju neizvjesnih poreznih tretmana, o nadzoru od strane poreznih vlasti, o primjerenim metodama za odražavanje prisutne neizvjesnosti, te računovodstvenu primjenu kod promjena u činjenicama i okolnostima. Uprava je procijenila da primjena novog standarda neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje.

- **MRS-a 19: Izmjena, smanjenje ili namira plana primanja zaposlenih (izmjene i dopune)**

Dopuna se primjenjuje za godišnja razdoblja koja započinju 1. siječnja 2019. godine ili kasnije, uz mogućnost ranije primjene. Izmjene i dopune zahtijevaju od društva primjenu najnovijih aktuarskih pretpostavki kako bi se odredili trenutni troškovi usluga i neto kamata za godišnja izvješća u razdoblju nakon što je izmjena, smanjenje ili namira plana primanja zaposlenih stupila na snagu. Izmjene i dopune također razjašnjavaju kako računovodstvena primjena izmjene, smanjenja ili namire plana primanja zaposlenih utječe na postavljanje gornje granice sredstava. Izmjene i dopune još nisu usvojene od strane EU.

- **Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) izdao je godišnja poboljšanja MSFI 2015 - 2017 ciklusa koja čine zbirku izmjena i dopuna MSFI-a.**

Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnja razdoblja koja počinje 1. siječnja 2019. godine ili kasnije, uz dopuštenu raniju primjenu. Ova godišnja poboljšanja još nisu usvojena u EU. Uprava je procijenila da primjena novog standarda neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje.

➤ **MSFI 3 Poslovne kombinacije i MSFI 11 Zajednički pothvati:** Izmjene i dopune MSFI-a 3 objašnjavaju da se kada društvo stječe kontrolu u poslovima koji su dio zajedničkih pothvata, zahtjeva ponovno mjerenje interesa koje je društvo prethodno imalo u tom poslovanju. Dopuna i izmjena MSFI-a 11 razjašnjava da kada društvo koje stječe kontrolu nad poslovanjem koje je dio zajedničkih aktivnosti, društvo ne provodi ponovno mjerenje prijašnjih interesa u tom poslovanju.

➤ **MRS 12 Porez na dobit:** Izmjene i dopune pojašnjavaju da bi se učinak plaćanja poreza na dobit na financijske instrumente koji se klasificiraju u okviru kapitala, trebao priznavati u skladu s time gdje su prethodne transakcije ili događaji koji generiraju dobit raspoloživu za raspodjelu priznati.

➤ **IAS 23 Troškovi posudbe:** Izmjene i dopune pojašnjavaju stavku 14. standarda, u slučajevima kada je kvalificirana imovina spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju, pri čemu su specifične posudbe vezane uz kvalificiranu imovinu ostale nepodmirene do tog trenutka. Tada je troškove posudbe potrebno uključiti u sredstva koja subjekt obično pozajmljuje.

4.2. Prva primjena novih izmjena postojećih standarda za tekuće izvještajno razdoblje

- **MSFI 9 Financijski instrumenti, MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje**

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) objavio je 26. rujna 2019. godine Reformu referentne kamatne stope, čime su napravljene dopune i izmjene sljedećih Standarda: MSFI 9 Financijski instrumenti, MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje. Amandmani zahtijevaju kvalitativno i kvantitativno objavljivanje kako bi omogućili korisnicima financijskih izvještaja da bi razumjeli kako subjektive zaštite (*hedging*) utječu na neizvjesnost koja proizlazi iz reforme referentne kamatne stope. Izmjene i dopune još usvojene su od strane EU u siječnju 2020. godine i stupile na snagu 1. siječnja 2020. godine. Uprava je ocijenila kako usvajanje izmjena postojećeg standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

- **MSFI 3: Poslovne kombinacije (izmjene i dopune)**

IASB je izdao izmjene i dopune u definiranju poslovanja (izmjene i dopune MSFI-a 3) u cilju rješavanja poteškoća koje nastaju kada društvo određuje da li je steklo poslovanje ili grupu imovine. Izmjene i dopune su učinkovite za poslovne kombinacije kod kojih je datum akvizicije nastao u periodu godišnjih financijskih izvještaja na 1. siječnja 2020. godine ili kasnije, te za akvizicije imovine koje su se desile na početku tog perioda ili kasnije, uz mogućnost ranije primjene. Uprava je ocijenila kako usvajanje izmjena postojećeg standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

- **MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja i MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreškama: Definiranje pojma „materijalno“ (izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnja razdoblja koji započinju 1. siječnja 2020. godine ili kasnije, uz mogućnost ranije primjene. Izmjene i dopune razjašnjavaju definiciju materijalnosti i njene primjenjivosti. Sukladno novoj definiciji „Informacija je materijalna ukoliko se izostavljajući ju ili pogrešno navodeći može očekivati da će utjecati na odluke koje primarni korisnici općih financijskih izvještaja donose na temelju tih financijskih izvještaja, a koji pružaju specifične financijske informacije.“ Osim toga, objašnjenja definicije su unaprijeđena. Izmjene i dopune također osiguravaju konzistentnost definicije materijalnosti kroz cijele MSFI standarde. Uprava je ocijenila kako usvajanje izmjena postojećeg standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

- **Konceptualni okvir IFRS standarda**

IASB je izdao revidirani Konceptualni okvir za financijske izvještaje 29. ožujka 2018. godine. Konceptualni okvir predstavlja sveobuhvatni skup za financijsko izvještavanje, standarde i smjernice društvima koja pripremaju izvještaje za razvoj dosljednih računovodstvenih politika te podršku drugima u njihovom nastojanju u razumijevanju i interpretiranju standarda. IASB je također izdao zaseban popratni dokument, Izmjene i dopune referenci na konceptualni okvir MSFI standarda, koji određuje izmjene i dopune zahvaćenih standarda u cilju ažuriranja referenci na revidirani Konceptualni okvir. Njihov cilj je podržati prijelaz na revidirani Konceptualni okvir za društva koja razvijaju računovodstvene politike pomoću Konceptualnog okvira kada se niti jedan MSFI standard ne primjenjuje na točno određenu transakciju. Za društva koja razvijaju računovodstvene politike bazirane na Konceptualnom okviru, navedeno je primjenjivo za godišnja razdoblja koje započinju 1. siječnja 2020. godine ili kasnije.

4.2. Prva primjena novih izmjena postojećih standarda na za tekuće izvještajno razdoblje (nastavak)

- **MSFI 16 Najmovi-COVID-19 olakšice za najam (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se retroaktivno za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. lipnja 2020. godine. Ranija primjena je dopuštena uključivo u financijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na dan 28. svibnja 2020. godine. Odbor za MSFI-jeve izmijenio je i dopunio standard kako bi pružio olakšice najomoprincipima od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16 vezano za olakšice za najam nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19. Izmjena i dopuna pruža praktično izuzeće za najomoprincipce omogućavajući im da svaku promjenu u plaćanjima najma koja je posljedica utjecaja COVID-19 računovodstveno tretiraju na isti način na koji bi evidentirali promjenu prema MSFI-ju 16, ako promjena nije modifikacija najma, ali samo ako su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- Promjena plaćanja najma rezultira revidiranom naknadom za najam koja je u osnovi ista ili manja od naknade za najam neposredno prije promjene.
- Svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30. lipnja 2021. ili prije njega.
- Nema bitnih promjena u ostalim uvjetima najma.

Menadžment je procijenio da ova primjena nema dodatnih značajnih učinaka na poslovanje i prezentiranje financijskih izvještaja.

4.3. Standardi i tumačenja koji su izdani, ali još nisu na snazi niti su ranije usvojeni

- **MSFI 17: Ugovori o osiguranju**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021., uz dopuštenu raniju primjenu ako su primijenjeni MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i MSFI 9 Financijski instrumenti. MSFI 17 Ugovori o osiguranju utvrđuje načela za priznavanje, mjerenje, prezentiranje i objavljivanje ugovora o osiguranju. Navedeni standard također zahtjeva da se primjenjuju slična načela na ugovore o reosiguranju i ugovore o ulaganjima s diskrecijskim mogućnostima sudjelovanja. Cilj je osigurati da društva pružaju relevantne informacije na način da vjerno predstavljaju te ugovore. Ove informacije pružaju korisnicima financijskih izvještaja osnovu za procjenu učinak koji ugovori u okviru MSFI-ja 17 imaju na financijski položaj, financijske rezultate i novčane tokove društva. Standard još nije usvojen od strane EU. Uprava je procijenila da primjena novog standarda neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje.

- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 Konsolidirani financijski izvještaji i MRS-a 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate: Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata**

Izmjene i dopune se odnose na nedosljednost između zahtjeva iz MSFI-ja 10 i onih iz MRS-a 28, u postupanju s prodajom ili doprinosom imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Glavna posljedica izmjena i dopuna je da se puni dobitak ili gubitak priznaje kada transakcija uključuje poslovanje (bilo da se nalazi u ovisnom društvu ili ne). Djelomični dobitak ili gubitak se priznaje kada transakcija uključuje imovinu koja ne čini poslovanje, čak i ako se ta imovina nalazi u ovisnom društvu. U prosincu 2015. godine IASB je odgodio datum stupanja na snagu ovih izmjena i dopuna na neodređeno vrijeme ovisno o ishodu svog istraživačkog projekta o računovodstvenoj metodi udjela. Izmjene i dopune još nisu usvojene od strane EU. Uprava je procijenila da primjena novog standarda neće imati utjecaja na financijske izvještaje.

4.3. Standardi i tumačenja koji su izdani, ali još nisu na snazi niti su ranije usvojeni (nastavak)

- **MSFI 3 Poslovne kombinacije, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina te ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, pri čemu je ranija primjena dopuštena. Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene MSFI-ja ograničenog opsega kako slijedi:

- MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune) uključuje ažuriranu referencu na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Izmjene i dopune) zabranjuje društvu umanjeње troška nekretnina, postrojenja i opreme za iznose dobivene od prodaje stavki proizvedenih tijekom pripreme imovine za namjeravanu upotrebu. Umjesto toga, društvo će takav prihod od prodaje i povezane troškove iskazati u računu dobiti i gubitka.
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (Izmjene i dopune) precizira koje troškove društvo uključuje u određivanje troška ispunjenja ugovora u svrhu procjene je li ugovor štetan.
- Godišnja poboljšanja 2018-2020 uključuju manje izmjene i dopune MRS-a 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, MRS-a 41 Poljoprivreda i prateće ilustrativne primjere uz MSFI16 Najmovi.

Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Menadžment je procijenio da ova primjena neće imati dodatnih značajnih učinaka na poslovanje i prezentiranje Financijskih izvještaja.

- **Reforma o ujednačavanju kamatne stope - Faza 2 - MSFI9, MRS 39, MSFI17, MSFI 4 i MSFI16 (Izmjene i dopune)**

U kolovozu 2020. godine, Odbor za MSFI-jeve objavio je fazu 2 reforme o ujednačavanju kamatne stope, izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-ja 7, MSFI-ja 4 i MSFI-ja 16, dovršavajući svoj rad kao odgovor na reformu međubankarskih ponuđenih stopa (IBOR). Izmjene određuju privremene olakšice koje se odnose na učinke financijskog izvještavanja kad se međubankarska ponuđena stopa (IBOR) zamijeni s alternativnom gotovo nerizičnom kamatnom stopom (RFR). Izmjene i dopune posebno predviđaju praktičnu olakšicu pri računovodstvu promjena u osnovi za utvrđivanje ugovornih novčanih tijekova financijske imovine i obveza kojom se zahtijeva prilagođavanje efektivne kamatne stope, istovjetno kretanju tržišne kamatne stope.

Također, izmjene uključuju olakšice od prestanka odnosa računovodstva zaštite uključivo privremenu olakšicu od potrebe da se zadovolji odvojeno prepoznatljivi zahtjev kad je nerizičan instrument određen kao zaštita rizične komponente.

Nadalje, izmjene MSFI-ja 4 oblikovane su kako bi se osigurateljima koji još uvijek primjenjuju MRS 39 omogućilo da dobiju iste olakšice kao one predviđene izmjenama MSFI-ja 9.

Predviđene su i izmjene MSFI-ja 7 Financijski instrumenti: Objave koje omogućuju korisnicima financijskih izvještaja razumijevanje efekata reforme o ujednačavanju kamatne stope na financijske instrumente društva i strategiju upravljanja rizicima.

Izmjene i dopune primjenjive su za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2021. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena, lako je primjena retroaktivna, društvo nije obvezno prepravljati prethodna razdoblja. Menadžment je procijenio da ova primjena neće imati dodatnih značajnih učinaka na poslovanje i prezentiranje Financijskih izvještaja.

5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA**Čimbenici financijskog rizika**

Kroz poslovanje Društva financijski instrumenti izloženi su rizicima koji uključuju: kreditni rizik, rizik upravljanja kapitalom, tržišni rizik (valutni rizik, fer vrijednost kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka), i rizik likvidnosti. Uprava je svjesna izloženosti Društva svakom od ovih rizika, te snosi cjelokupnu odgovornost za uspostavu i nadzor nad okvirom za upravljanje rizicima.

Uprava je uspostavila politike upravljanja rizicima kako bi se rizici identificirali i analizirali, uspostavile kontrole rizika te kako bi se rizici pratili i usklađivali s uspostavljenim ograničenjima.

5.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik Društva da kupac ili druga strana financijskog instrumenta neće izvršiti obvezu te će time uzrokovati nastajanje financijskih gubitaka Društva. Kratkotrajna imovina Društva sastoji se uglavnom od potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, te novčanih sredstava. S obzirom na značajan utjecaj potraživanja na financijski položaj Društva te rizike naplate istih, kreditni rizik je vrlo značajan.

Djelatnost Društva je kvalitetno pružanje usluga vodoopskrbe, što je od javnog interesa. Društvo je orijentirano na kupce sa područja grada Zadra i Zadarske županije. Stoga na izloženost Društva kreditnom riziku utječu karakteristike i bonitet svakog pojedinog kupca. Odjel naplate aktivno upravlja kreditnim rizicima na način da se individualno analizira i prati bonitet svakog kupca. Primjenjuje se tzv. „pojednostavljeni model umanjenja vrijednosti“.

Potraživanja od kupaca – fizičkih osoba (stanovništvo) prate se prema dospijeću plaćanja i u slučaju kašnjenja kontinuirano poduzimaju aktivne mjere naplate. Za sva potraživanja od stanovništva pokreću se zakonske mjere putem ovrha ili sudskih postupaka najkasnije u roku od 9 mjeseci od dana dospijeća svakog pojedinačnog računa. Naplatu stavaka za koje su pokrenuti ovršni prijedlozi Društvo procjenjuje neizvjesnom i za sva takva potraživanja u cijelosti se provode vrijednosna usklađenja.

Potraživanja od kupaca - pravnih osoba i obrtnika prate se i procjenjuju pojedinačno od slučaja do slučaja, ovisno o specifičnosti kupca čije potraživanje Uprava Društva procjenjuje. Saznanja o značajnim poteškoćama dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili kašnjenja u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Procjene naplativosti iznova se procjenjuju na svaki datum izvještavanja. Maksimalna izloženost kreditnom riziku predstavlja knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine na datum izvještavanja:

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	36.934.044	41.125.143
Depoziti	(5.000.000)	(5.000.000)
Novac i novčani ekvivalenti	(6.769.193)	(10.026.166)
UKUPNO:	25.164.851	26.098.977

5.1. Kreditni rizik (nastavak)

Umanjenje vrijednosti bruto potraživanja od kupaca na datum bilance bilo je kako slijedi:

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Prvobitno priznata kreditna izloženost - dugoročni dio	7.826.876	9.256.532
Prvobitno priznata kreditna izloženost - kratkoročni dio	42.308.153	48.313.379
Priznati kreditni gubitci kroz račun dobiti i gubitka	(16.884.190)	(20.210.459)
UKUPNO:	33.250.839	37.359.452
Odnos priznatih gubitaka i povijesno priznatog potraživanja	3%	3%

Detaljne analize strukture potraživanja od kupaca, dospelosti potraživanja i kretanja po umanju vrijednosti prikazana su u bilješci 17.

S obzirom na visoki kreditni rizik, u uvjetima za Društvo nepovoljnih budućih događaja (bilješka 17), mogući su daljnji gubitci kao posljedica vrijednosnog usklađenja potraživanja. Međutim, Uprava provodi postupak procjene naplativosti i fer prezentacije potraživanja u financijskim izvještajima te smatra da su sva potraživanja iskazana na datum bilance naplativa.

5.2. Rizik upravljanja kapitalom

Upravljanje kapitalom od strane Društva provodi se tako da osigura daljnje neograničeno poslovanje i pri tome omogući povećanje povrata glavnice vlasnicima kroz optimalizaciju odnosa kapitala i dugovanja. Društvo upravlja kapitalom u skladu s promjenama gospodarskih uvjeta na tržištu i značajkama rizika svoje imovine. Društvo može donijeti odluke povećanju/smanjenju temeljnog kapitala, prodaji imovine, smanjenju obveza. Ciljevi i politike upravljanja kapitalom u 2020. godini u odnosu na prethodna razdoblja se nisu mijenjali.

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Dug:		
Dugoročni financijski dugovi	487.752	876.736
Kratkoročni krediti i obveze za financijski najam	383.545	627.382
Dobavljači i ostale obveze iz poslovanja	21.980.223	26.215.938
Umanjeno za novac i depozit	(11.769.193)	(15.026.166)
Neto dug	11.082.327	12.693.890
Kapital i neto dug	155.723.895	159.963.824
Omjer neto duga i kapitala	7%	8%

5.3. Tržišni rizici

Tržišni rizik je rizik da će promjena tržišnih cijena, kao što su promjene tečajeva stranih valuta i kamatnih stopa, utjecati na prihod Društva i na vrijednost njegovih financijskih instrumenata. Cilj upravljanja tržišnim rizikom jest upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimizirajući povrat.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

5.3. Tržišni rizici (nastavak)

Valutni rizik

Izloženost valutnom riziku koji proizlazi iz kretanja tečaja EUR-a po osnovu preuzetih financijskih obveza nije značajan. Kratkoročno i dugoročno kreditno zaduženje u stranim valutama nije visoko pa valutni rizik kretanja u tečajevima između EUR-a i kune ne utječe bitno na povećanje financijskih prihoda/rashoda i neto dobit.

Rizik kamatnih stopa

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Iako su financijske obveze ugovorene uz promjenjive kamatne stope, kamatni rizik nije visok jer kratkoročno i dugoročno kreditno zaduženje nije značajno.

Posljedično Društvo nema potrebu koristiti derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku i fer vrijednosti kamatne stope.

5.4. Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održanje dostatne količine novca, kojom će se osigurati podmirenje dospjelih obveza. Najpogodniji izračun likvidnosti je omjer između kratkoročnih sredstava i kratkoročnih obveza, koji bi trebao biti veći od jedan. Na datum bilance, koeficijenti trenutne i tekuće likvidnosti veći su od 1 (2019. godina: veći od 1).

Omjer duga i glavnice pokazuje da li se društvo financira tuđim ili vlastitim izvorima sredstava. On je povoljan, s obzirom na visoku stopu financiranja ulaganja od strane drugih vanjskih investitora.

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Ukupni kapital	155.723.895	159.963.824
Ukupne obveze	<u>22.851.519</u>	<u>27.720.056</u>
Omjer duga i glavnice	15%	17%

6. PRIHODI OD PRODAJE

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od prodaje vode	52.444.860	58.612.218
Prihod od izvršenih usluga	<u>5.370.714</u>	<u>4.373.902</u>
UKUPNO	57.815.574	62.986.120

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda (bilješka 26)	12.813.502	12.333.206
Prihodi od potpora za tekuće rashode	-	135.172
Prihodi od subvencija	3.372.732	2.215.377
Prihodi od prodaje materijala	3.393.520	3.058.735
Prihodi od interne realizacije	1.856.415	1.852.860
Prihodi od naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja	871.013	3.047.266
Prihodi od dotacija	-	912.087
Prihodi od ukidanja rezervacija	1.269.194	-
Ostali poslovni prihodi	1.141.925	860.403
UKUPNO	24.718.301	24.415.106

8. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošena energija i gorivo	16.573.768	16.441.424
Utrošeni materijal	5.288.240	5.452.726
Utrošeni rezervni dijelovi i sitan inventar	2.228.527	2.467.948
Ukupni troškovi sirovina i materijala	24.090.535	24.362.098
Troškovi usluga		
Usluge pošte i telefona	851.856	818.481
Usluge kooperanata	2.547.292	2.912.383
Usluge prijevoza	3.712.379	2.566.498
Usluge čuvanja imovine	494.180	368.456
Usluge održavanja	1.178.276	1.742.709
Usluge ostalih najмова (bilješka 23)	188.034	159.516
Ostale usluge	487.346	515.005
Ukupni troškovi usluga	9.459.363	9.083.048
UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI	33.549.898	33.445.145

9. TROŠKOVI OSOBLJA

	2020.	2019.
	(u kunama)	
Neto plaće	18.419.938	18.223.494
Porezi i doprinosi iz plaće	6.049.277	5.957.671
Porezi i doprinosi na plaće	3.868.777	3.765.163
Ostale isplate sukladno propisima	3.149.602	3.590.154
UKUPNO:	31.487.594	31.536.482

10. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

	2020.	2019.
	(u kunama)	
Porezi, doprinosi i članarine	218.105	236.789
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca (bilješka 17)	1.030.289	3.596.716
Direktan otpis potraživanja od kupaca (bilješka 17)	33.644	93.437
Intelektualne i slične usluge	690.007	707.443
Premije osiguranja	242.406	288.892
Naknade bankama	275.772	327.804
Ostali rashodi	610.658	1.072.733
UKUPNO	3.100.881	6.323.814
Rezerviranja	1.597.877	1.269.194
SVEUKUPNO OSTALI TROŠKOVI I POSLOVNI RASHODI	4.698.758	7.593.008

Rezerviranja se odnose na rezervacije za neiskorištene godišnje odmore započete sudske sporove.

11. FINANCIJSKI PRIHODI

	2020.	2019.
	(u kunama)	
Financijski prihodi		
Prihodi od kamata	747.739	2.243.977
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	-	240
Ukupni financijski prihodi	747.739	2.244.217

12. FINANCIJSKI RASHODI

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	131.541	-
Tečajne razlike	16.590	4.383
Trošak kamata	45.882	70.870
Ukupni financijski rashodi	194.013	75.253

13. POREZ NA DOBIT

Sukladno poreznim propisima u Republici Hrvatskoj porez na dobit obračunava se i plaća na razliku između ukupno ostvarenih prihoda i ukupnih troškova u tekućoj godini, te uvećava ili umanjuje za određene porezno nepriznate rashode i porezne olakšice. Usklađenje poreznog troška utvrđenog kao razlika između prihoda i troškova sa izračunom sukladno poreznim propisima prikazano je u sljedećoj tablici:

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Računovodstvena dobit (gubitak) za godinu	(4.239.929)	336.917
Uvećanja (smanjenja) porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	462.661	1.298.357
Umanjenja (povećanje) porezne osnovice	(126.654)	(55.541)
Porezna osnovica	(3.903.922)	1.579.734
Porezna stopa	18%	18%
POREZNA OBVEZA	-	284.352

Zbog iskazanog gubitka za tekuće razdoblje Društvo nema porezne obveze niti poreznog troška po osnovi poreza na dobit. Prema poreznim propisima Republike Hrvatske porezni gubici su prenosivi sljedećih pet godina i umanjuju trošak poreza na moguću ostvarenu dobit u sljedećih pet godina.

Uprava Društva smatra da u slučaju nadzora obračuna poreza nema okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih poreznih obveza i poreznih troškova.

VODOVOD d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

14. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani u kunama)	Nematerijalna imovina	Ulaganja na tuđoj imovini	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2019. godine	798.000	727.074	48.830.245	662.479.707	68.810.027	6.703.466	788.348.519
Povećanja	-	-	-	912.087	238.412	23.665.843	24.816.342
Unos imovine od strane JLS	-	-	-	2.010.923	194.308	-	2.205.231
Prijenos (sa) / na	232.743	-	-	9.209.263	3.158.845	(12.600.851)	-
Prodaja i rashod	-	-	-	-	(160.772)	-	(160.772)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	1.030.743	727.074	48.830.245	674.611.980	72.240.820	17.768.458	815.209.320
Povećanja	-	-	-	-	-	30.872.099	30.872.099
Prijenos (sa) / na	199.025	-	-	10.912.433	5.127.425	(16.039.858)	199.025
Usklađenje – rashod	-	-	-	-	-	(192.310)	(192.310)
Prodaja i rashod	-	-	-	-	(598.620)	-	(598.620)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	1.229.768	727.074	48.830.245	685.524.413	76.769.625	32.408.389	845.489.514
Ispravak vrijednosti							
Stanje 1. siječnja 2019. godine	798.000	137.442	-	249.159.254	48.686.858	-	298.781.554
Amortizacija	15.755	181.769	-	14.010.737	2.114.234	-	16.322.495
Prodaja i rashod	-	-	-	-	(159.341)	-	(159.341)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	813.755	319.211	-	263.169.991	50.641.751	-	314.944.708
Amortizacija	103.796	181.769	-	14.181.037	2.757.976	-	17.224.578
Prodaja i rashod	-	-	-	-	(313.219)	-	(313.219)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	917.551	500.980	-	277.351.028	53.086.508	-	331.856.067
Sadašnja vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2019. godine	216.988	407.863	48.830.245	411.441.989	21.599.070	17.768.457	500.264.612
Stanje 31. prosinca 2020. godine	312.217	226.094	48.830.245	408.173.385	23.683.117	32.408.389	513.633.447

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

14. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Tijekom tekućeg razdoblja iz imovine u pripremi u imovinu Društva zaprimljena je vrijednost investicija u iznosu od 16.297.304 kn od kojih su najznačajnije:

• Izgradnja vodovodne mreže u Starigradu	3.255.811 kn
• Izgradnja sustava za kloriranje i neutralizaciju klora na C.S. Jezerce	1.680.974 kn
• Instalacija N.U.S.-a na C.S. Jezerce	921.657 kn
• Instalacija N.U.S.-a na C.S. Golubinka	852.588 kn
• Rekonstrukcija trafostanice na C.S. Jezerce	701.588 kn
• Rekonstrukcija i izgradnja vodovodne mreže	6.060.956 kn

Vrijednost investicije u tijeku na datum bilance iznosi 32.408.389 kuna (2019. godine: 17.768.457 kuna), a odnosi se na započete projekte koji još nisu stavljeni u upotrebu. Najznačajniji projekti u tijeku na datum bilance bili su:

- Sustav upravljanja gubicima vode
- Izgradnja hidrostanice Kruškovac i tlačnog cjevovoda
- Izgradnja vodospreme Starigrad sa povratnim i dovodnim cjevovodom
- Projektiranje glavnog cjevovoda "Kojići-Mandalina"

U tekućem razdoblju nabavljena su rabljena teretna vozila u vrijednosti od 267.000 kn. Neto vrijednost nabavljenih teretnih vozila i radnih strojeva na financijski leasing na datum bilance bila je 703.326 kuna (2019. godine: 854.372 kuna).

Društvo kontinuirano i intenzivno provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljišnim knjigama, kako bi uskladilo postojeće razlike u knjigovodstvenoj evidenciji Društva sa zemljišnim knjigama.

Nema zaloga na nekretninama koje su evidentirane u poslovnim knjigama Društva.

15. FINANCIJSKA IMOVINA

	2020.	2019.
	(u kunama)	
Ulaganja u dionice Košarkaškog kluba Zadar š.d.d.	721.000	721.000
Ulaganja u dionice Nogometnog kluba Zadar š.d.d.	2.501.755	2.501.755
Ispravak vrijednosti dionica Nogometnog kluba Zadar š.d.d.	(2.501.755)	(2.386.326)
Ispravak vrijednosti dionica Košarkaškog kluba Zadar š.d.d.	(423.005)	(406.892)
UKUPNO	297.995	429.537

Društvo posjeduje dionice športskih dioničkih društava:

- 2.884 dionice Košarkaškog kluba Zadar š.d.d., nominalnog iznosa 250,00 kuna što čini 1,62% učešća u kapitalu.
- 12.509 dionica Nogometnog kluba Zadar š.d.d., nominalnog iznosa 200,00 kuna što čini 3,68% učešća u kapitalu.

Ove dionice ne kotiraju na aktivnom tržištu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

16. ZALIHE

	2020.	2019.
	(u kunama)	
Zalihe materijala i rezervnih dijelova	4.412.144	4.805.542
Vodovodna okna – neamortizirana vrijednost	3.062.369	2.859.875
Sitan inventar	-	1.613
UKUPNO	7.474.513	7.667.030

Troškovi realiziranih zaliha tijekom razdoblja odnose se na sljedeće:

	2020.	2019.
	(u kunama)	
Utrošci materijala za održavanje i investicije	9.646.974	9.952.707
UKUPNO	9.646.974	9.952.707

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2020.	2019.
	(u kunama)	
18.1. Potraživanja od kupaca s rokom dospeljeća preko 365 dana	6.945.083	8.112.653
18.2. Potraživanja od kupaca – dospeljeće unutar roka od 365 dana	26.305.756	29.246.798
UKUPNO	33.250.839	37.359.451

17.1. Dugotrajna potraživanja od kupaca

U cilju osiguranja naplate Društvo je s određenim kupcima ugovorilo obročna plaćanja na razdoblje preko 365 dana:

	2020.	2019.
	(u kunama)	
Potraživanja od kupaca s dospeljećem preko 365 dana prema ugovorima o obročnoj naplati	67.500	201.156
Dugoročno potraživanje od ključnog kupca VIO Benkovac	7.759.376	9.055.377
Ispravak vrijednosti potraživanja od VIO Benkovac	(881.793)	(1.143.879)
UKUPNO	6.945.083	8.112.654

17.1. Dugotrajna potraživanja od kupaca (nastavak)

Dugoročni dio potraživanja od kupaca dospijeva kako slijedi:	2020.	2019.
	(u kunama)	
Od dvije do pet godina	5.665.706	4.241.277
Preko pet godina	1.279.377	3.871.377
UKUPNO	6.945.083	8.112.654

17.2. Kratkotrajna potraživanja od kupaca

Struktura kratkotrajnih potraživanja od kupaca	2020.	2019.
	(u kunama)	
Potraživanja od kupaca – fizičke osobe		
Potraživanja od kupaca – fizičke osobe	8.897.815	10.552.930
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca – fizičke osobe	5.050.742	6.937.955
	13.948.557	17.490.885
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca – fizičke osobe	(4.996.734)	(6.887.590)
Neto potraživanja od kupaca - fizičke osobe	8.951.823	10.603.295

Potraživanja od kupaca - pravne osobe	2020.	2019.
	(u kunama)	
Potraživanja od kupaca - pravne osobe	9.477.459	10.957.722
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca - pravne osobe	2.719.738	5.564.012
	12.197.197	16.521.734
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca - pravne osobe	(3.404.512)	(4.577.839)
Neto potraživanja od kupaca - pravne osobe	8.792.685	11.943.895
Potraživanja od VIO Benkovac	3.411.125	3.441.973
Sumnjiva i sporna potraživanja od VIO Benkovac	12.751.274	10.858.787
	16.162.399	14.300.760
Ispravak vrijednosti potraživanja za VIO Benkovac	(7.601.151)	(7.601.152)
Neto potraživanja od VIO Benkovac	8.561.248	6.699.608
UKUPNO NETO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA	26.305.756	29.246.798

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Potraživanja od Vodovod i odvodnja Benkovac d.o.o.

Ukupna nenaplaćena dugoročna i kratkoročna potraživanja od Vodovod i odvodnja Benkovac d.o.o. su kako slijedi:

Na dan 31. prosinca 2020.	Povijesno priznato	Vrijednosno usklađeno	Neto potraživanje na datum bilance
Kratkoročni dug	16.162.399	(7.601.151)	8.561.248
Dugoročni dug	7.759.376	(881.793)	6.877.583
Ukupno	23.921.775	(8.482.944)	15.438.831

Na dan 31. prosinca 2019.	Povijesno priznato	Vrijednosno usklađeno	Neto potraživanje na datum bilance
Kratkoročni dug	14.300.760	(7.601.152)	6.699.608
Dugoročni dug	9.055.376	(1.143.879)	7.911.497
Ukupno	23.356.136	(8.745.030)	14.611.105

S Vodovod i odvodnja Benkovac d.o.o. Društvo vodi dugogodišnji sudski spor temeljem potraživanja osnovnog duga od 9.435.554 kuna za potraživanje nastalo u razdoblju od 11.09.1996. do 30.06.2002., uvećano za zatezne kamate od 1.423.233 kuna. Nakon dugogodišnjih sudskih postupaka u srpnju 2018. godine Županijski sud u Zadru u postupku po žalbi na prvostupanjsku presudu Općinskog suda u Zadru donio je pravomoćnu i izvršnu presudu i rješenje u korist društva Vodovod d.o.o. Zadar po kojoj je dužnik u obvezi platiti vjerovniku ukupni iznos s obračunatim kamatama od 9.417.390 kuna.

U cilju naplate i smanjenja kreditnog rizika Društvo je poduzelo niz mjera. Na snazi je solemnizirani ugovor o obročnoj otplati duga do 2027. godine, uz mogućnost ovršne naplate u slučaju kašnjenja plaćanja u odnosu na otplatni plan. Ovršna naplata omogućena je i presudom i rješenjem Županijskog suda u Zadru. Komunikacija na nivou vlasnika i uprava obaju Društava je kontinuirana, s ciljem pronalaženja rješenja koje neće ugroziti kvalitetno pružanje usluge vodoopskrbe, koje je od javnog interesa, uz uvjet naplate ukupnog duga.

Kretanje rezerviranja troškova za sumnjive i nenaplative kupce

	2020.	2019.
	(u kunama)	
Stanje rezervacija na početku razdoblja	19.066.581	22.941.414
Isknjiženje ranije ispravljenih potraživanja temeljem zatvorenih stečajnih postupaka / izgubljenih sudskih sporova	(3.783.117)	(4.234.949)
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja na teret troškova poslovanja (bilješka 10)	1.030.289	3.596.716
Naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja (bilješka 7)	(871.013)	(3.047.266)
Naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja - alikvotni dio obveze naknade za razvoj	(491.073)	(931.942)
Umanjenje vrijednosti alikvotnog dijela obveza za naknade za razvoj (bilješka 26)	1.050.729	742.608
Na dan 31. prosinca	16.002.359	19.066.581

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)**Troškovi direktnog otpisa nenaplativih kupaca po procjeni uprave**

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Na teret troškova razdoblja (bilješka 10)	(33.644)	(93.437)
UKUPNO	(33.644)	(93.437)

Dospijeca kratkoročnih potraživanja od kupaca na datum bilance

(u kunama)	Potraživanje na datum bilance	Nedospjelo	Dospjelo do 180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo od 360- 720 dana	Dospjelo preko 720 dana
2020.	26.305.756	8.267.569	8.988.131	3.858.760	3.673.252	1.518.044
2019.	29.246.798	12.521.189	9.241.923	2.000.018	2.843.814	2.639.854

18. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od jedinica lokalne zajednice za potpore za izvedene radove	3.079.227	3.169.059
Potraživanja od države i javnih institucija	474.668	449.211
Potraživanja od zaposlenika	119.663	108.096
Ostala potraživanja	9.647	39.325
UKUPNO	3.683.205	3.765.691

19. FINANCIJSKA IMOVINA

Društvo drži kratkoročni depozit u iznosu od 5.000.000 kuna, oročen kod poslovne banke do 27. prosinca 2021. godine uz kamatu od 0,30 %.

20. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	6.670.148	9.920.669
Novac na računima kod poslovnih banaka - EUR	69.045	75.497
Gotovina u blagajni	30.000	30.000
UKUPNO	6.769.193	10.026.166

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

21. KAPITAL I REZERVE

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Upisani kapital	159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit	480.024	427.459
(Gubitak)/Dobit tekuće godine	(4.239.929)	52.565
UKUPNO	155.723.895	159.963.824

Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2018. godine odobreni, izdani i u cijelosti uplaćeni temeljni kapital sastojao se od 14 temeljnih uloga ukupne nominalne vrijednosti 159.483.800 kuna.

Odlukom Skupštine društva od 27.06.2019. godine, Društveni ugovor je izmijenjen i dopunjen u odredbama o članovima Društva, unijetim ulozima, poslovnim udjelima i o pravu podjele poslovnih udjela.

Prema navedenim izmjenama, na dan 31.12.2019. i 31.12.2020. godine temeljni kapital sastoji se od 16 temeljnih uloga ukupne nominalne vrijednosti 159.483.800 kuna, osnivači i vlasnici udjela u Društvu su kako slijedi:

Osnivač / Vlasnik udjela	2020. u %	2019. u %	2019. <i>(u kunama)</i>	2019. <i>(u kunama)</i>
Grad Zadar	71,19	71,19	113.536.500	113.536.500
Općina Bibinje	3,44	3,44	5.486.300	5.486.300
Općina Poličnik	3,10	3,10	4.944.000	4.944.000
Grad Nin	2,92	2,92	4.649.400	4.649.400
Općina Privlaka	2,39	2,39	3.817.400	3.817.400
Općina Zemunik Donji	2,33	2,33	3.716.000	3.716.000
Općina Vrsi	2,18	2,18	3.478.500	3.478.500
Općina Sukošan	2,07	2,07	3.301.300	3.301.300
Općina Kali	2,05	2,05	3.269.400	3.269.400
Općina Preko	1,60	1,60	2.551.700	2.551.700
Općina Starigrad	1,47	1,47	2.344.400	2.344.400
Općina Sali	1,38	1,38	2.200.900	2.200.900
Općina Ražanac	1,34	1,34	2.137.100	2.137.100
Općina Posedarje	1,24	1,24	1.977.600	1.977.600
Općina Galovac	0,72	0,72	1.148.300	1.148.300
Općina Novigrad	0,58	0,58	925.000	925.000
UKUPNO	100	100	159.483.800	159.483.800

22. FINANIJSKE OBVEZE

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Ad.1 Erste&Steiermaerkische leasing d.d.	193.973	276.772
Ad.2. Unicredit leasing d.d.	383.837	540.308
Ad.3. OTP leasing d.d.	125.515	170.494
Dugoročne obveze po finansijskim najmovima	703.325	987.574
 Tekuće dospijeće dugoročnih finansijskih najмова	 (242.172)	 (296.176)
 Dugoročne finansijske obveze umanjene za tekuća dospijeća	 461.153	 744.082
 Kratkoročne finansijske obveze		
Uvećanja za tekuća dospijeća obveza po finansijskim najmovima	242.172	296.176
Ukupna kratkoročna finansijska zaduženja	242.152	296.176
 UKUPNO FINANIJSKE OBVEZE	 703.325	 987.574

Društvo ima iskazane obveze po ugovorima o finansijskom najmu sa Erste&Steiermarkische S Leasing d.o.o., Unicredit Leasing Croatia d.o.o. i OTP leasing d.d. za nabavke transportnih sredstava i strojeva. Ugovori o finansijskim najmovima vezani su uz EUR, uz promjenjive kamatne stope od 3,35 do 4,95%.

Dospijeće finansijskih obveza

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Do godine dana	242.172	296.176
Od dvije do pet godina	461.153	691.398
 UKUPNO	 703.325	 987.574

23. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA I OBVEZE ZA NAJAM

Društvo ima sklopljene ugovore o najmu za transportna sredstva koja koristi za svoje poslovanje. Ugovori o najmu sklopljeni su na rok od 5 godina.

Neto vrijednost imovine s pravom korištenja i promjene iste tijekom razdoblja dani su u nastavku:

	(u kunama)
Stanje na dan 1. siječnja 2019. godine (neto)	890.160
Amortizacija	(336.144)
Stanje na dan 31. prosinca 2019. (neto)	554.016
Amortizacija	(366.703)
Stanje na dan 31. prosinca 2020. (neto)	187.313

Obveze za najmove i promjene istih tijekom razdoblja:

	(u kunama)
Stanje na dan 1. siječnja 2019. godine	850.652
Plaćanje	(334.108)
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	516.544
Ispravak početnog priznavanja	(12.202)
Plaćanje	(332.418)
Tečajne razlike	(3.953)
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	167.971
Kratkoročne obveze	141.372
Dugoročne obveze	26.599

MSFI 16 u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti:

	2020.	2019.
	(u kunama)	
Amortizacija prava korištenja imovine	366.703	336.144
Trošak kamata na obveze za najam	12.636	25.403
Ukupno	379.339	361.547

Troškovi amortizacije prava korištenja imovine uključeni su u stavku Amortizacija Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, dok je trošak kamata na obveze za najam uključen u stavku Rashoda od kamata (Bilješka 12).

U 2020. godini ukupni novčani odljevi za najmove iznosili su 533.088 kune (2019. godine: 519.027 kuna) (uključujući i odljeve za kratkoročne najmove). U novčanom tijeku u financijske aktivnosti su uključena plaćanja glavnice obveze za najam, a u poslovne aktivnosti su uključena plaćanja za kamate kod obveza za najmove.

Kamatne stope za 2020. godinu kretale su se u rasponu od 4,9-6% (2019. godina: 4,9-6%).

Društvo primjenjuje izuzeća za kratkoročne najmove i najmove imovine male vrijednosti. Budući da su najmovi imovine male vrijednosti ujedno i kratkoročni najmovi, Društvo ih prikazuje kao kratkoročne najmove. Troškovi kratkoročnih najмова uključeni su u stavke najamnina u iznosu od 188.034 kune (2019. godine: 159.516 kuna) (bilješka 8).

24. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Dobavljači u zemlji	6.007.363	10.303.099
Nezaračunate isporuke	-	2.754
UKUPNO	6.007.363	10.305.853

25. OSTALE OBVEZE

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema propisima o vodnom gospodarstvu	9.139.226	10.396.711
Obveze za predujmove	1.877.910	1.512.877
Obveze prema zaposlenicima	1.685.026	1.643.993
Obveze za poreze i doprinose	905.062	843.025
Ostale obveze iz poslovanja	767.758	244.285
UKUPNO	14.374.982	14.640.891

Obveze prema posebnim propisima o vodnom gospodarstvu

Temeljem propisa o uređenju vodnog gospodarstva ostale obveze čine naknade koje Društvo zaračunava korisnicima vode ili usluga u ime drugih, te po naplaćenim potraživanjima od kupaca ima obvezu preusmjeriti ta sredstva u korist drugih pravnih osoba.

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Naknade za razvoj odvodnje i pročišćavanje	6.049.175	7.485.807
Naknade za korištenje i zaštitu voda	6.022.569	6.717.443
Naknade za razvoj vodoopskrbe i izgradnju	700.820	819.300
Umanjenje obveze za naknade za razvoj temeljem ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca	(3.633.338)	(4.625.839)
UKUPNO	9.139.226	10.396.711

Iznosi plaćanja utvrđeni su posebnim propisima a odnose se na obveze prema slijedećim osobama:

- Naknadu za korištenje voda i zaštitu voda prema Hrvatskim vodama d.o.o.
- Naknadu za razvoj odvodnje prema Odvodnji d.o.o. Zadar i prema općinama u Zadarskoj županiji
- Naknade za izgradnju sustava za razvoj vodoopskrbe u visini utvrđenom cjenikom, obveze prema općinama u Zadarskoj županiji
- Naknade za financiranje građenja, obveze prema općinama u Zadarskoj županiji

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

26. ODGOĐENI PRIHODI

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Primljena sredstva - nezavršene investicije	27.608.368	10.688.913
Primljena sredstva - objekti u funkciji	352.521.740	356.079.803
Primljena sredstva - vodomjerna okna	3.061.522	2.859.029
Ostala primljena sredstva	2.028.329	2.599.958
Naplaćena naknada za razvoj vodoopskrbe	6.501.133	5.154.921
UKUPNO	391.721.092	377.382.624

Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja

	2020.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje na početku razdoblja	377.382.624	373.800.513
Novi zahtjevi za financiranje	20.546.420	7.989.016
Povećanja – zaprimanja sitnog inventara	1.261.708	1.247.613
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja – potpore za investicije (bilješka 7)	(11.754.288)	(11.338.490)
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja – vodomjerna okna (bilješka 7)	(1.059.215)	(995.563)
Otuđenja materijala primljenih iz donacija	(2.500)	(1.980)
Prijenos imovine koja se stavlja u korištenje	(3.968.307)	(4.874.240)
Povećanja - zaprimanja po zapisnicima o preuzimanju imovine	7.968.438	8.355.734
Unos imovine od strane jedinica lokalne samouprave	-	2.205.231
Naplaćena naknada za razvoj vodoopskrbe	4.171.553	4.618.410
Ulaganja iz naknade za razvoj	(2.825.341)	(3.623.620)
Stanje na kraju razdoblja	391.721.092	377.382.624

27. PREUZETE I UGOVORNE OBVEZE

Osim obveza po financijskim najmovima opisanih u bilješci 22., Društvo nema drugih preuzetih obveza koje zahtijevaju objavljivanje.

28. SUDSKI SPOROVI

Društvo vodi značajan broj sudskih sporova, uglavnom protiv kupaca ili drugih osoba. Najznačajniji spor vodi se protiv Vodovod i odvodnja d.o.o. Benkovac na iznos 1.892.486 kuna, koji se odnosi na potraživanja iz 2018. i 2019. godine.

Protiv Društva drugi vode nekoliko sudskih sporova. U financijskim izvještajima iskazana je rezervacija u iznosu od 323.361 kuna za potencijalne troškove spora koji se vodi s Zdravstvenom ustanovom Ljekarne Zadar. Prema procjeni Uprave vjerojatnost nastanka štete i budućih troškova po ostalim sporovima nije izvjesna te opravdano očekuje da po istima u budućnosti neće biti dodatnih troškova ili gubitka imovine.

29. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Društvo je obvezno provoditi mjere aktivne zaštite okoliša, pa su donesene odgovarajuće politike i planovi, a na temelju odredbi Zakona o otpadu (N.N. 178/04). Društvo je usvojilo „Plan gospodarenja otpadom“. Za gospodarenje opasnim otpadom angažiraju se ovlaštene tvrtke za propisno zbrinjavanje pojedine vrste opasnog otpada, uz vođenje očevidnika o vrsti, količini, mjestu nastanka, načinu i mjestu skladištenja i odlaganju otpada. Svi podaci se godišnje dostavljaju Agenciji za zaštitu okoliša u Registar onečišćavanja okoliša. Isto tako, društvo je uvelo HACCP sustav, koje je ujedno i zakonska obveza za pravne osobe koje obavljaju djelatnost javne vodoopskrbe. Temeljem toga provode se opći postupci koji se temelje na načelima sustava analize opasnosti i kritičnih kontrolnih točaka, te primjenu dobre higijenske prakse.

30. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU

Članu uprave i članovima nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 289.531 kuna (2019. godina: 299.400 kuna).

31. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine prikladno.

32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Globalna pandemija uzrokovana širenjem COVID-19 virusa uzrokovala je poremećaje u poslovanju i gospodarskoj aktivnosti. Uslijed novonastale situacije i mjera koje su tijekom 2020. godine bile na snazi, Društvo je zabilježilo pad prihoda u iznosu od 7% naspram prihoda ostvarenih 2019. godine, što je rezultiralo ostvarenjem gubitka u iznosu od 4.239.929 kuna. Smanjenje prihoda pripisuje se negativnom utjecaju pandemije na turistički sektor, koji je pandemijom najviše pogođen. Uprava Društva ovog trenutka nije u mogućnosti procijeniti kakav će financijski utjecaj pandemija imati na poslovanje Društva u 2021. godini, međutim prihodi za prva četiri mjeseca 2021. godine u odnosu na isto razdoblje 2020. godine su porasli za 10%. Uprava smatra da je ovo događaj nakon datuma bilance koji ne zahtijeva usklađivanje.

Nakon datuma Bilance nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

VODOVOD d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

33. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izveštaj o finacijskom poloŹaju na dan 31. prosinca 2020. godine, Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, izveštaj o promjenama kapitala i izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine, te saŹeti prikaz značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima čine finacijske izveštaje za 2020. godine.

Gore navedene izveštaje odobrila je Uprava Društva dana 25. svibnja 2021. godine.

Za Vodovod d.o.o. Zadar


Tomislav Matek, direktor
BR: 3926/2021

Trgovačko društvo

Vodovod d.o.o.

Špire Brusine 17

NADZORNI ODBOR

Broj:

Zadar, 17. lipnja 2021.godine

SKUPŠTINA DRUŠTVA

Izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja Društva za 2020. godinu

Nadzorni odbor na IV sjednici održanoj dana 17. lipnja 2021. godine raspravio je i primio na znanje financijski izvještaj za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine zajedno s izvještajem neovisnog revizora, kao i izvješće o stanju Društva za 2020. godinu. Na temelju i u okviru od Uprave Društva dostupnih informacija, tijekom redovito održavanih sjednica Nadzorni odbor je nadzirao upotrebu sredstava Društva i razmatrao planove istog.

Revizorski odbor analizirao je financijska izvješća pregledavao poslovne knjige Društva, te na temelju dostavljenih izvješća neovisnog revizora zaključuje da su detaljno obrađeni rizici Društva (kreditni, tržišni, rizik upravljanja kapitalom, rizik likvidnosti) te su parametri pozitivni u odnosu 2020. godina /2019. godina sa napomenom rješenja spora sa Vodovodom i odvodnjom Benkovac. I dalje su potrebne aktivnosti na usklađivanju razlike u česticama zemlje iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama sa stvarnim stanjem u zemljišnim knjigama.

Nastavno na isto Nadzorni odbor izjavljuje da Društvo djeluje u skladu sa zakonima i aktima društva te odlukama Glavne skupštine. Na Upravi Društva je odgovornost da dokumentacija dostavljena na razmatranje Nadzornom odboru daje istinitu i objektivnu sliku kako vođenja odgovarajućih računovodstvenih evidencija tako i sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva.

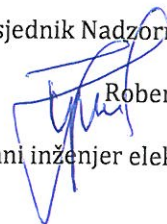
Temeljem izvješća Neovisnog revizora, Nadzorni odbor zaključuje da Financijski izvještaji prikazuju istinito i fer u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2020. godine, njegovu financijsku uspješnost, novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i da su napravljeni u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama društva.

Nadzorni odbor je tijekom 2020. godine redovito ukazivao Upravi na prostor za poboljšanje i unaprjeđenje s ciljem podizanja zadovoljstva korisnika usluge, građana. U cilju poboljšanja ukupne kvalitete pružanja vodne usluge javne vodoopskrbe i dalje je naglasak Upravi Društva na investicije u smjeru smanjenja gubitaka, ulaganjem u rekonstrukciju vodoopskrbne mreže.

Društvo je 2020. godinu završilo sa ostvarenim gubitkom od 4.239.929 kuna, ponajviše zbog pada prihoda od 7% u odnosu na 2019. godinu, do kojeg je došlo zbog širenja pandemije što je direktno utjecalo na prodaju vode. U prva 4 mjeseca 2021. godine bilježi se rast prihoda za 10% u odnosu na 2020. godinu dok će se gubitak ostvaren u 2020. godini pokriti dijelom iz zadržane dobiti prethodnog, a ostatak iz poslovanja budućeg razdoblja.

Sve izjave NO donosi jednoglasno.

Predsjednik Nadzornog odbora


Robertino Dujela

diplomirani inženjer elektrotehnike

VODOVOD d.o.o.

Z A D A R

Matični broj: 03410153

OIB: 89406825003

Broj: 3996/4 -2021

Zadar, 28. lipnja 2021. godine

Na temelju odredbi članka 441. ZTD, članka 19. Zakona o računovodstvu i Društvenog ugovora o osnivanju Društva, Skupština društva Vodovoda d.o.o. iz Zadra, na svojoj sjednici održanoj dana 28. lipnja 2021. godine

donosi sljedeću

O D L U K U

Gubitak ostvaren u 2020. godini u iznosu od 4.239.929 kn pokrit će se dijelom iz zadržane dobiti u visini od 480.024 kn, a ostatak će se pokriti iz poslovanja budućeg razdoblja.

Predsjednik Skupštine

Krešimir Karamarko, univ.spec.oec.

Dostaviti:

1. Predsjednik Skupštine
2. Uprava Društva
3. Sektor ekonomsko financijskih poslova
4. Sektor općih i pravnih poslova