

**VODOVOD d.o.o. ZADAR  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.  
ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA**

## S A D R Ź A J

	Stranica
Izvešće Uprave o stanju društva	
Izjava Uprave o odgovornosti za financijske izvještaje .....	1
Izvešće neovisnog revizora .....	2-5
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti .....	6
Izveštaj o financijskom položaju.....	7
Izveštaj o promjenama kapitala.....	8
Izveštaj o novčanom tijeku .....	9
Bilješke uz financijske izvještaje .....	10-45
Odobrenje financijskih izvještaja .....	45
<b>PRIVITAK:</b>	
Standardni godišnji financijski izvještaji (obrazac GFI-POD)	

## 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, 24. svibnja 2019. godine

BR: 3327/2019



Revizija Štokov d.o.o.  
Polačišće 2/II  
Hrvatska  
OIB 98910718267  
Tel: 023 301 623 • 023 301 972  
Fax: 023 301 966  
e-mail: [info@revizija-stokov.hr](mailto:info@revizija-stokov.hr)  
[www.revizija-stokov.hr](http://www.revizija-stokov.hr)



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

### Izvešće 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 2018., 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 2018., 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 6 – Upravljanje rizicima, u kojoj su detaljno opisane aktivnosti Društva u svezi praćenja kreditnih rizika, kao i na Bilješku 18 – Potraživanja od kupaca u kojoj su detaljno opisane aktivnosti koje Društvo poduzima u svezi naplate potraživanja od Vodovoda 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 gubitci kao posljedica usklađenja za rezervacije troškova za umanjenje vrijednosti ovog potraživanja. Naše mišljenje u svezi s istim nismo kvalificirali.

2. Skrećemo pozornost na komentar uz bilješku 12 - 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.

3. Skrećemo pozornost da Društvo pri sastavljanju financijskih izvještaja ne primjenjuje okvir iz MRS 19 - Primanja zaposlenih, pa niti ne iskazuje rezerviranja troškova za buduća primanja zaposlenih koji troškovi su nastali u tekućem ili ranijim razdobljima. Izračun tih troškova nije nam prezentiran. 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 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.
2. priloženo Izvješće Uprave o stanju Društva za 2018. 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:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja,
- uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## Izvešće temeljem članka 207.a Zakona o vodama

Nismo proveli reviziju u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama, koja obuhvaća financijske informacije sadržane u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2018. 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 2018. godinu. Postupak revizije u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama 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 47 i dalje (za potrebe javne objave „Godišnji financijski izvještaj poduzetnika“), koji sadrže prikaz bilance na dan 31. prosinca 2018. godine, računa dobiti i gubitka za 2018. godinu, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama kapitala za 2018. 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 46, na koje smo iskazali mišljenje u odjeljku Mišljenje gore.

U Zadru, 24. svibnja 2019. godine

## REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o. za revizijske poslove

Polaćišće 2/II  
Zadar, Hrvatska

U ime i za REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o.:



Marko Štokov, ovlaštteni revizor



Brigita Štokov, ovlaštteni revizor  
direktorica



## IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u> <u>(prepravljeno)</u>
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje	7	60.498.791	61.744.790
Ostali poslovni prihodi	8	21.060.925	19.624.286
<b>Ukupni poslovni prihodi</b>		<b>81.559.716</b>	<b>81.369.076</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Usluge i ostali materijalni troškovi	9	(27.717.940)	(26.946.355)
Troškovi osoblja	10	(27.598.085)	(27.934.151)
Amortizacija	15	(16.805.848)	(15.524.769)
Ostali rashodi iz poslovanja	11	(8.244.141)	(12.786.405)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(80.366.014)</b>	<b>(83.191.680)</b>
<b>Operativna dobit (gubitak)</b>		<b>1.193.702</b>	<b>(1.822.604)</b>
Financijski prihodi	12	1.155.186	3.479.163
Financijski rashodi	13	(1.868.295)	(1.062.936)
Dobit prije poreza		480.593	593.623
Porez na dobit	14	(465.340)	(494.797)
<b>Neto dobit za razdoblje</b>		<b>15.253</b>	<b>98.826</b>
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
<b>Ukupna sveobuhvatna dobit</b>		<b>15.253</b>	<b>98.826</b>



## IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2018.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>			<b>2017.</b>
	Bilješka br.	<b>2018.</b>	<b>(prepravljeno)</b>
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nematerijalna i materijalna imovina	15	492.366.586	493.513.820
Financijska imovina	16	407.728	2.222.053
Dugotrajna potraživanja	18.1.	9.281.139	10.197.372
<b>Ukupna dugotrajna imovina</b>		<b>502.055.453</b>	<b>505.933.245</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	14	7.277.336	6.205.926
Potraživanja od kupaca	18.2.	25.921.814	30.859.282
Ostala potraživanja	19	2.342.161	2.983.576
Financijska imovina	20	5.000.000	5.000.000
Novac i novčani ekvivalenti	21	16.357.479	13.932.534
<b>Ukupna kratkotrajna imovina</b>		<b>56.989.790</b>	<b>58.981.318</b>
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		4.667	82.887
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>558.958.910</b>	<b>564.997.450</b>
<b>KAPITAL I OBVEZE</b>			
Upisani kapital		159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit		372.699	273.874
Dobit tekućeg razdoblja		15.253	98.825
<b>Ukupno kapital</b>	22	<b>159.871.752</b>	<b>159.856.499</b>
<b>Dugoročne financijske obveze</b>	23	<b>744.082</b>	<b>269.675</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Financijske obveze	23	382.010	230.584
Obveze prema dobavljačima	24	7.075.092	9.034.938
Ostale obveze	25	14.285.840	15.662.496
<b>Ukupne kratkoročne obveze</b>		<b>21.742.942</b>	<b>24.928.018</b>
<b>Ukupne obveze</b>		<b>22.487.023</b>	<b>25.197.693</b>
<b>Odgođeni prihodi</b>	26	<b>376.600.134</b>	<b>379.943.258</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>558.958.910</b>	<b>564.997.450</b>

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<b>Temeljni kapital</b>	<b>Zadržana dobit</b>	<b>Dobit tekuće godine</b>	<b>Ukupno kapital</b>
<b>Stanje na dan 01. siječnja 2017.</b>	<b>159.483.800</b>	<b>207.002</b>	<b>66.872</b>	<b>159.757.673</b>
Prijenos na zadržanu dobit	-	66.872	(66.872)	-
Dobit za 2017.	-	-	98.825	98.825
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2017.</b>	<b>159.483.800</b>	<b>273.874</b>	<b>98.825</b>	<b>159.856.499</b>
Prijenos na zadržanu dobit	-	98.825	(98.825)	-
Dobit za 2018.	-	-	15.253	15.253
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2018.</b>	<b>159.483.800</b>	<b>372.699</b>	<b>15.253</b>	<b>159.871.752</b>

## IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2018.	2017. (prepravljeno)
<b>Dobit prije poreza</b>	14	<b>480.593</b>	<b>593.622</b>
<b>Usklađenja za:</b>			
Amortizaciju	15	16.805.848	15.524.769
Rashod dugotrajne imovine	15	265.123	10.500
Povećanja dugotrajne imovine prijenosom od strane JLS	15	(3.422.019)	-
Vrijednosna usklađenja i otpisi vrijednosti kupaca	18	10.450.963	14.354.437
Smanjenja odgođenih prihoda u korist prihoda razdoblja	20	(13.047.907)	(12.213.020)
Obračunati prihodi od kamata	12	(1.155.186)	(3.479.163)
Obračunati rashodi od kamata	13	43.185	61.150
Vrijednosna usklađenja i otpisi vrijednosti financijske imovine	16	1.814.325	1.002.702
Ostale promjene odgođenih prihoda	20	2.572.667	8.392.314
Ostale promjene		(3.902.992)	(3.058.239)
<b>Usklađenja ukupno</b>		<b>10.424.006</b>	<b>20.595.449</b>
<b>Promjene u obrtnom kapitalu:</b>			
Povećanje / (smanjenje) potraživanja od kupaca	18	466.491	5.964.101
(Povećanje) ostalih kratkotrajnih potraživanja	19	(421.875)	(7.318.349)
(Povećanje) zaliha	17	(1.071.410)	(618.873)
Povećanje obveza prema dobavljačima	24	(1.959.846)	1.968.807
(Smanjenje) ostalih obveza	25	(25.250)	(11.472.107)
<b>Neto promjene u obrtnom kapitalu</b>		<b>(3.011.891)</b>	<b>(11.476.421)</b>
Plaćene kamate		(43.185)	(61.150)
Plaćeni porez na dobit	25	(666.011)	(294.124)
<b>Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>7.183.513</b>	<b>9.357.376</b>
<b>Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti</b>			
Uplate investitora za infrastrukturu	26	7.132.118	9.257.494
Novčani odliv za nabavu dugotrajne imovine	15	(12.516.518)	(13.003.027)
Primitak od prodaje dugotrajne imovine		-	7.529
<b>Neto novčani tok iz ulagačkih aktivnosti</b>		<b>(5.384.400)</b>	<b>(3.738.004)</b>
<b>Novčani tok iz financijskih aktivnosti</b>			
Povećanje obveza po financijskim najmovima	23	1.411.662	-
Smanjenje obveza za financijske najmove	23	(785.829)	(246.353)
<b>Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti</b>		<b>625.833</b>	<b>(246.353)</b>
<b>Neto promjena u novcu i novčanim ekvivalentima</b>		<b>2.424.945</b>	<b>5.373.019</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti</b>			
Na početku godine	21	16.357.479	8.559.515
Na kraju godine	21	13.932.534	13.932.534
<b>Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata</b>		<b>2.424.945</b>	<b>5.373.019</b>

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

---

**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 2017. i 2018. godine bila je kako slijedi:**

Godina	Ukupno zaposleni	Visoka stručna sprema	Viša stručna sprema	Srednja stručna sprema	Niža stručna sprema
2018	286	14	32	186	54
2017	288	35	25	168	60

**Organi Društva** su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupština broji 14 članova, predstavnika osnivača.

Članovi Nadzornog odbora od studenog 2013. godine pa do 03. srpnja 2017. bili su:

- Slaven Meštrović
- Robertino Dujela
- Josip Klišmanić
- Marijan Marasović
- Ivan Čoza

**1. OPĆE INFORMACIJE (nastavak)**

Članovi Nadzornog odbora od 04. srpnja 2017. godine pa do 14. veljače 2018. godine bili su:

- Robertino Dujela, predsjednik
- Josip Klišmanić, zamjenik predsjednika
- John Ivan Krstičević, član
- Ivan Ćoza, član

Članovi Nadzornog odbora od 15. veljače 2018. godine su:

- Robertino Dujela, predsjednik
- Ivan Mijolović, zamjenik predsjednika
- John Ivan Krstičević, član
- Josip Gospić, 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, Kreditne banke Zagreb te Hrvatske poštanske banke.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

---

**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 2017. godine	1 EUR = 7,513648 HRK	1 USD = 6,269733 HRK
31. prosinca 2018. godine	1 EUR = 7,417575 HRK	1 USD = 6,469192 HRK

**2.3. Usporedni podaci**

Radi dosljedne usporedbe prikaza podataka dvaju razdoblja na određenim pozicijama u objavljenim financijskim izvještajima Društva za 2017. 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 podmirenja. 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. Prilagodbe učinaka MSFI 15 prikazane su u bilješki 5 naprijed.

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 očitaniu 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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

**3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)****3.2 Najmovi (tamo gdje je društvo najmoprimac)**

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 terete račun dobiti i gubitka po linearnoj metodi tijekom vremena trajanja ugovora o najmu. 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.

**3.3. Financijski troškovi**

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 2018. i 2017. godini
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	15%
Doprinos fondu za zapošljavanje	1,7%
Doprinos za ozljede na radu	0,5%

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 isplata, 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 odmori i slična primanja koja čine trošak razdoblja. Ovi se troškovi ne procjenjuju i ne objavljuju rezervacije istih u skladu s MRS 19 – Primanja zaposlenih.



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 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% ( 2016. godina 20%) na zakonom propisanu poreznu osnovicu.

Odgodeni 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 umanjenje vrijednosti imovine (bilješka 15). 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 pritijecati 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 pravocrtne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka trajanja pojedinog sredstva. Zemljišta i nezavršene investicije se ne amortiziraju. Sredstva u upotrebi amortiziraju se linearno na sljedećoj osnovi:

	U 2018. godini	U 2017. 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 nadoknadivi 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 nadoknadiva.

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

#### Izračunavanje nadoknadive vrijednosti

Nadoknadivi 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.

Nadoknadivi iznos ostale imovine je neto utrživa 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, nadoknadivi 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 nadoknadive 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 nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nastalim nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat.

#### 3.8. Financijska imovina i obveze

##### Financijska imovina

U tekućem razdoblju Društvo je usvojilo MSFI 9 – Financijski instrumenti. 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
<b>Dugotrajna imovina</b>	
Financijska imovina	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
<b>Kratkotrajna imovina</b>	
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 umanjena 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 simplificirani 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.

Vodnjerna 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 podmiranje 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.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

---

**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 FINANCIJSKOG 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 2018. godine:

- **MSFI 9 Financijski instrumenti**

Konačna verzija MSFI-a 9 Financijski instrumenti odražava sve faze projekta financijskih instrumenata i zamjenjuje MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje i sve prethodne verzije MSFI-a 9. Standard uvodi nove zahtjeve za klasifikaciju i mjerenje, umanjenje vrijednosti i računovodstvo zaštite. Društvo je usvojilo novi standard na dan 01. siječnja 2018. godine. Usvajanje nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- **MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima**

MSFI 15 donosi model od 5 koraka za priznavanje prihoda koji nastaju kao rezultat ugovora s kupcima (s ograničenim iznimkama), bez obzira na vrstu transakcije prihoda ili djelatnosti. Zahtjevi standarda primjenjivat će se i na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinancijske imovine koja nije rezultat redovnog poslovanja subjekta (npr. prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Biti će potrebne opsežne objave, uključujući podjelu ukupnih prihoda; informacije o obvezama izvršenja; promjene stanja imovine i obveza po ugovorima između razdoblja i ključnih prosudbi i procjena. Uprava je usvojila promjene standarda počevši od 1. siječnja 2018. godine. Usvajanje izmjena standarda imalo je utjecaja na prepravljavanje početnih stanja i objavljenih financijskih izvještaja za 2017. godinu, što je opisano u bilješci 5 naprijed.

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

- **MSFI 15: Prihodi od ugovora s kupcima (pojašnjenje)**

Cilj pojašnjenja je razjasniti namjere IASB-a prilikom definiranja zahtjeva MSFI-a 15 Prihodi od ugovora s kupcima, posebno računovodstvo utvrđivanja obveza izvršenja gdje dodaje načelo „zasebne prepoznatljivosti“, u procesu razmatranja principala u odnosu na agenta, uključujući i procjenu je li društvo principal ili agent, kao i načelo primjene kontrole i licenciranja koje pruža dodatne smjernice za računovodstveni tretman intelektualnog vlasništva i autorskih prava. Pojašnjenja također pružaju dodatne praktične pogodnosti za subjekte koji primjenjuju MSFI 15 u potpunosti retrospektivno ili koji se odlučuju na primjenu modificiranog retrospektivnog pristupa. Uprava je procijenila da primjena navedenog pojašnjenja standarda nema značajan utjecaj na financijske izvještaje.

- **MSFI 2: Klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama (izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune pružaju zahtjeve za obračunavanje utjecaja uvjeta stjecanja na mjerenje plaćanja temeljenog na dionicama koje se podmiruje u novcu, klasifikaciju plaćanja temeljenih na dionicama sa značajkama neto namire po odbitku poreznih obveza, te računovodstveni tretman promjena u uvjetima i odredbama transakcije plaćanja na temelju dionica koje dovode do promjena u klasifikaciji plaćanja temeljenih na dionicama s onih koje se podmiruju u novcu na one koji se podmiruju kroz isplatu kapitala. Uprava je procijenila da primjena navedenog standarda nema značajan utjecaj na financijske izvještaje.

- **MSFI 4: Primjena MSFI-ja 9 Financijski instrumenti zajedno s MSFI-jem 17 Ugovori o osiguranju (izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune adresiraju pitanja koja su nastala kao rezultat implementacije novog standarda o financijskim instrumentima - MSFI-ja 9, prije implementacije MSFI-ja 17 Ugovori o osiguranju, koji zamjenjuje MSFI 4. Izmjene i dopune uvode dvije opcije za društva koja izdaju ugovore o osiguranju: privremeno izuzeće od primjene MSFI-ja 9 i ukupni pristup, koji bi omogućio društvima koji izdaju ugovore u okviru MSFI-ja 4, reklasifikaciju dijela prihoda ili rashoda koji proizlaze iz određene financijske imovine, iz dobiti ili gubitka u ostalu sveobuhvatnu dobit. Uprava je procijenila da primjena navedenog standarda nema značajan utjecaj na financijske izvještaje.

- **MRS 40: Prijenos ulaganja u nekretnine (izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune pojašnjavaju kada društvo treba prenijeti imovinu, uključujući imovinu u izgradnji ili pripremi, u ili iz ulaganja u nekretnine. Izmjene navode da se izmjena uporabe pojavljuje kada imovina zadovoljava ili prestaje zadovoljavati definiciju ulaganja u nekretnine te ukoliko za to postoji dokaz. Sama promjena namjera Uprave o korištenju imovine ne pruža dovoljan dokaz o promjeni uporabe imovine. Uprava je procijenila da primjena navedenog standarda nema značajan utjecaj na financijske izvještaje.

- **IFRIC TUMAČENJE 22: Transakcije u stranim valutama i avansno plaćanje naknada**

Tumačenje pojašnjava obračunavanje transakcija koje uključuju primitak ili avansno plaćanje u stranoj valuti. Tumačenje obuhvaća devizne transakcije kada društvo priznaje nemonetarnu imovinu ili nemonetarnu obvezu koja proizlazi iz plaćanja ili primitka proizašlih iz avansnog plaćanja naknada, prije nego što društvo prizna povezanu imovinu, rashod ili prihod. Tumačenje navodi da je datum transakcije, u svrhu određivanja tečaja, datum početnog priznavanja nemonetarne unaprijed plaćene imovine ili obveze odgođenog prihoda. Ako postoji veći broj plaćanja ili predujmova, tada društvo mora odrediti datum transakcije za svako plaćanje ili predujam. Uprava je procijenila da primjena navedenog standarda nema značajan utjecaj na financijske izvještaje.

---

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

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

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) izdao je **godišnja poboljšanja MSFI 2014 - 2016** ciklusa, koje je kolekcija MSFI dopuna. Uprava je procijenila da primjena navedenih poboljšanja nema značajan utjecaj na financijske izvještaje.

- > **MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.** Ovo poboljšanje briše kratkoročna izuzeća u vezi s objavljivanjem podataka o financijskim instrumentima, naknadama zaposlenicima i ulagateljima, primjenjivim za prve korisnike.
- > **MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate.** izmjene i dopune pojašnjavaju da je odabir mjerenja ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat koji je u vlasništvu društva koji je organizacija rizičnog kapitala ili drugog kvalificiranog društva, po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, moguće za svako ulaganje u pridruženo društvo ili zajednički pothvat na osnovi ulaganje-po-ulaganje, nakon početnog priznavanja.

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

- **MSFI 16: Najmovi**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine. MSFI 16 utvrđuje načela za priznavanje, mjerenje, prezentiranje i objavljivanje najмова za obje ugovorne strane, tj. kupca („najmoprimca“) i dobavljača. („najmodavca“). Novi standard zahtijeva od najmoprimaca da priznaju većinu najмова u svojim financijskim izvještajima. Najmoprimci će imati jedinstveni računovodstveni model za sve ugovore o najmu, uz određene iznimke. Obračun najмова kod najmodavaca je u osnovi nepromijenjeno. Društvo će koristiti modificiranu retrospektivnu metodu prilikom usvajanja MSFI-ja 16. Uprava je procijenila da će utjecaj usvajanja MSFI-ja 16 za 2019. godinu biti kako slijedi:

Izvještaj o financijskom položaju	Iznosi u kunama
Imovina	923.267
Obveze	(923.267)
Kapital	-

Račun dobiti i gubitka za 2019. (očekivanje)	Iznosi u kunama
Povećanje troška amortizacije	325.400
Povećanje financijskih rashoda	57.668
Ukupno rashodi	383.068

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

- **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.

- **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 zahtjeva 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.

- **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.



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

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

Dopuna se primjenjuje za godišnja razdoblja koje 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.

- **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.

- **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. Izmjene i dopune još nisu usvojene od strane EU. Uprava je procijenila da primjena novog standarda neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje.

- **MRS 1 Prezentacija 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. Izmjene i dopune još nisu usvojene od strane EU. Uprava je procijenila da primjena novog standarda neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje.

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

- **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.

**5. PREPRAVAK USPOREDNOG RAZDOBLJA**

Tijekom godine Društvo je usvojilo i nove i izmijenjene Međunarodne standarde financijskog izvještavanja. Usvajanje izmjena standarda imalo je utjecaja na prepravljanje početnih stanja u Izvještaju o financijskom položaju na dan 01. siječnja 2018. godine kao i prepravljanja određenih pozicija u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za usporedno razdoblje, iz razloga usporedivosti.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 5. PREPRAVAK USPOREDNOG RAZDOBLJA (nastavak)

Utjecaj prepravki na izvještaj o financijskom položaju na dan 01. siječnja 2018. je kako slijedi :

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Prethodno objavljeni podaci za 2017. godinu	Usklađenja zbog izmjena novih ili izmijenjenih MSFI	2017. godina (prepravljeno)
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nematerijalna i materijalna imovina	493.513.820	-	493.513.820
Dugotrajna financijska imovina	2.222.053	-	2.222.053
Dugotrajna potraživanja	10.197.372	-	10.197.372
<b>Ukupna dugotrajna imovina</b>	<b>505.933.245</b>	-	<b>505.933.245</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	6.205.926	-	6.205.926
Potraživanja od kupaca	30.859.282	-	30.859.282
Ostala potraživanja	2.983.576	-	2.983.576
Kratkotrajna financijska imovina	5.000.000	-	5.000.000
Novac i novčani ekvivalenti	13.932.534	-	13.932.534
<b>Ukupna kratkotrajna imovina</b>	<b>58.981.318</b>	-	<b>58.981.318</b>
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	82.887	-	82.887
<b>UKUPNO IMOVINA</b>	<b>564.997.450</b>	-	<b>564.997.450</b>
<b>GLAVNICA I OBVEZE</b>			
Upisani kapital	159.483.800	-	159.483.800
Zadržana dobit	273.874	-	273.874
Dobit tekućeg razdoblja	98.825	-	98.825
<b>Ukupno kapital</b>	<b>159.856.499</b>	-	<b>159.856.499</b>
<b>Dugoročne financijske obveze</b>	<b>269.675</b>	-	<b>269.675</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Obveze prema financijskim institucijama	230.584	-	230.584
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	27.755.142	(3.057.708)	24.697.434
<b>Ukupne kratkoročne obveze</b>	<b>27.985.726</b>		<b>24.928.018</b>
<b>Ukupne obveze</b>	<b>28.255.401</b>	<b>(3.057.708)</b>	<b>25.197.693</b>
Odgođeni prihodi i obračunati troškovi	376.885.550	3.057.708	379.943.258
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>	<b>564.997.450</b>	-	<b>564.997.450</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 5. PREPRAVAK USPOREDNOG RAZDOBLJA (nastavak)

Utjecaj prepravaka na izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti je kako slijedi :

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Prethodno objavljeni podaci za 2017. godinu	Usklađenja zbog izmjena novih ili izmijenjenih MSFI	2017. godina (prepravljeno)
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje	61.744.790	-	61.744.790
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga	7.226.073	(4.674.552)	2.551.521
Ostali poslovni prihodi	17.551.331	(478.566)	17.072.765
<b>Ukupni poslovni prihodi</b>	<b>86.522.194</b>	<b>(5.153.118)</b>	<b>81.369.076</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Usluge i ostali materijalni troškovi	(31.620.907)	(4.674.552)	(26.946.355)
Troškovi osoblja	(27.934.151)	-	(27.934.151)
Amortizacija	(15.524.769)	-	(15.524.769)
Vrijednosna usklađenja	(6.900.784)	-	(6.900.784)
Ostali operativni rashodi	(5.885.621)	-	(5.885.621)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>87.866.232</b>	<b>(4.674.552)</b>	<b>83.191.680</b>
<b>Gubitak iz osnovne djelatnosti</b>	<b>(1.344.038)</b>	-	<b>(1.822.604)</b>
Financijski prihodi	3.000.597	478.566	3.479.163
Financijski rashodi	(1.062.936)	-	(1.062.936)
<b>Dobit prije poreza</b>	<b>593.623</b>	-	<b>593.623</b>
Porez na dobit	(494.797)	-	(494.797)
Neto dobit za razdoblje	98.826	-	98.826
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-
<b>Ukupna sveobuhvatna dobit</b>	<b>98.826</b>	-	<b>98.826</b>

**6. 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.

**6.1. 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 datum izvještavanja.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku predstavlja knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine na datum izvještavanja:

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	37.545.114	44.040.230
Depoziti	(5.000.000)	(5.000.000)
Novac i novčani ekvivalenti	(16.357.479)	(13.932.534)
<b>UKUPNO:</b>	<b>16.187.635</b>	<b>25.107.696</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 6.1. Kreditni rizik (nastavak)

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
Prvobitno priznata kreditna izloženost - dugoročni dio	10.534.994	11.468.703
Prvobitno priznata kreditna izloženost - kratkoročni dio	48.863.228	51.686.683
Priznati kreditni gubitci kroz račun dobiti i gubitka	(24.195.269)	(21.035.442)
<b>UKUPNO:</b>	<b>35.202.953</b>	<b>42.119.944</b>
Odnos priznatih gubitaka i povijesno priznatog potraživanja	2%	3%

Detaljne analize strukture potraživanja od kupaca, dospelosti potraživanja i kretanja po umanju vrijednosti prikazana su u bilješci 18.

## 6.2. Rizik upravljanja kapitalom

Upravljanje kapitalom od strane Društva provodi se tako da osigura daljnje neograničeno poslovanje i pri tome omogućiti 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 2018. godini u odnosu na prethodna razdoblja se nisu mijenjali.

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Dug:</b>		
Dugoročni financijski dugovi	744.082	269.675
Kratkoročni krediti i obveze za financijski najam	382.010	230.584
Dobavljači i ostale obveze iz poslovanja	21.360.931	24.697.932
Umanjeno za novac i depozit	(21.357.479)	(18.932.534)
<b>Neto dug</b>	<b>1.129.544</b>	<b>6.265.159</b>
Kapital i neto dug	159.871.752	159.856.499
<b>Omjer neto duga i kapitala</b>	<b>1%</b>	<b>4%</b>

## 6.3. 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.

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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 6.2. Rizik upravljanja kapitalom (nastavak)

**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.

## 6.4. 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 (2017. 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.

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
Ukupni kapital	159.871.751	159.856.499
Ukupne obveze	22.487.023	25.197.693
Omjer duga i glavnice	<b>13%</b>	<b>16%</b>

## 7. PRIHODI OD PRODAJE

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od prodaje vode	56.454.680	56.313.521
Prihod od izvršenih usluga	4.044.111	5.431.269
<b>UKUPNO</b>	<b>60.498.791</b>	<b>61.744.790</b>

## 8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda (bilješka 20)	13.024.673	12.126.616
Prihodi od potpora za tekuće rashode	73.175	117.922
Prihodi od subvencija	1.992.537	2.705.735
Prihodi od prodaje materijala	2.722.550	1.162.964
Prihodi od interne realizacije	2.119.808	2.551.521
Prihodi od naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja	645.640	167.984
Ostali poslovni prihodi	482.542	791.544
<b>UKUPNO</b>	<b>21.060.925</b>	<b>19.624.286</b>

## 9. MATERIJALNI TROŠKOVI

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Troškovi sirovina i materijala</b>		
Utrošena energija i gorivo	12.458.435	11.420.537
Utrošeni materijal	5.637.131	4.156.285
Utrošeni rezervni dijelovi i sitan inventar	1.744.174	2.153.146
<b>Ukupni troškovi sirovina i materijala</b>	<b>19.839.740</b>	<b>17.729.968</b>
<b>Troškovi usluga</b>		
Usluge pošte i telefona	815.388	766.247
Usluge kooperanata	2.167.377	2.045.109
Usluge prijevoza	2.333.637	3.131.073
Usluge čuvanja imovine	425.351	411.855
Usluge održavanja	1.213.419	1.863.485
Usluge operativnog najma	451.677	353.439
Usluge ostalih najmova	121.588	95.072
Ostale usluge	349.763	550.107
<b>Ukupni troškovi usluga</b>	<b>7.878.200</b>	<b>9.216.387</b>
<b>UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI</b>	<b>27.717.940</b>	<b>26.946.355</b>



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 10. TROŠKOVI OSOBLJA

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće	16.429.892	16.679.382
Porezi i doprinosi iz plaće	5.029.320	5.037.721
Porezi i doprinosi na plaće	3.516.635	3.551.222
Ostale isplate sukladno propisima	2.622.238	2.665.826
<b>UKUPNO:</b>	<b>27.598.085</b>	<b>27.934.151</b>

## 11. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Porezi, doprinosi i članarine	241.846	232.832
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca (bilješka 18)	4.493.034	6.900.784
Direktan otpis potraživanja od kupaca (bilješka 18)	145.796	1.282.280
Intelektualne i slične usluge	727.682	1.247.657
Premije osiguranja	266.415	290.097
Naknade bankama	343.754	344.927
Trošak prodanog materijala	1.161.813	1.162.964
Neotpisana vrijednost rashodovane dugotrajne materijalne imovine	265.123	-
Ostali rashodi	598.678	1.324.864
<b>UKUPNO</b>	<b>8.244.141</b>	<b>12.786.405</b>

## 12. FINANCIJSKI PRIHODI

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Financijski prihodi</b>		
Prihodi od kamata	1.155.186	3.479.163
<b>Ukupni financijski prihodi</b>	<b>1.155.186</b>	<b>3.479.163</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 13. FINANCIJSKI RASHODI

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	1.814.326	1.000.702
Tečajne razlike	10.784	1.084
Trošak kamata	43.185	61.150
<b>Ukupni financijski rashodi</b>	<b>1.868.295</b>	<b>1.062.936</b>

## 14. 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:

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Računovodstvena dobit za godinu	<b>480.593</b>	<b>593.623</b>
Uvećanja porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	2.191.423	2.245.107
Umanjenja porezne osnovice	(86.792)	(89.858)
Porezna osnovica	2.585.224	2.748.871
Porezna stopa	18%	18%
<b>POREZNA OBVEZA</b>	<b>465.340</b>	<b>494.797</b>

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 15. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani u kunama)	Nematerijalna imovina	Ulaganja na tuđoj imovini	Zemljišta	Građevinski objekti	Pojstrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost	798.000		48.830.245	614.973.338	58.633.141	34.614.572	757.849.296
Stanje 1. siječnja 2017. godine	-		-	-	-	16.103.988	16.103.988
Povećanja	-		-	34.805.562	1.750.383	(36.555.945)	-
Prijenos (sa) / na	-		-	-	-	(30.341)	(30.341)
Usklađenja	-		-	-	(103.764)	-	(103.764)
Prodaja i rashod	-		-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2017. godine	798.000	727.074	48.830.245	649.778.900	60.279.761	14.132.274	773.819.179
Povećanja					231.227	11.558.217	15.938.537
Unos imovine od strane JLS				3.422.019			
Prijenos (sa) / na				9.572.206	6.600.398	(16.172.604)	(14.800)
Usklađenja					(1.100.980)	(14.800)	(1.394.398)
Prodaja i rashod				(293.418)			
Stanje 31. prosinca 2018. godine	798.000	727.074	48.830.245	662.479.707	66.010.406	9.503.087	788.348.519
Ispravak vrijednosti							
Stanje 1. siječnja 2017. godine	798.000		-	222.260.515	41.825.839	-	264.884.354
Amortizacija	-		-	13.081.243	2.443.527	-	15.524.770
Usklađenja	-		-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-		-	-	(103.764)	-	(103.763)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	798.000	137.442	-	235.341.758	44.165.602	-	280.305.359
Amortizacija				13.845.791	2.822.615		16.805.848
Usklađenja				(28.295)	(1.100.980)		(1.129.275)
Prodaja i rashod							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	798.000	137.442	-	249.159.254	45.887.237	-	295.981.933
Sadašnja vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2017. godine	-	-	48.830.245	414.437.142	16.114.159	14.132.274	493.513.820
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	589.632	48.830.245	413.320.453	20.123.169	9.503.087	492.366.586

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 15. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

U tekućem razdoblju završena su i stavljena u funkciju ulaganja u iznosu od 16.172.604 kn od kojih su najznačajnija:

• Rekonstrukcija i izgradnja vodovodne mreže	9.552.566 kn
• Ugradnja novih energetske ormaru i lokalne automatike	1.040.424 kn
• Ugradnja nove oprema za automatsko kloriranje	1.484.937 kn
• Ugradnja nove opreme TS na Bunaru 5	452.553 kn
• Ugradnja nove opreme TS na Bunaru 4	440.734 kn

Vrijednost investicija u tijeku na datum bilance bila je iznosi 9.503.087 kuna, što čine započeti i nezavršeni projekti.

Nova teretna vozila u vrijednosti od 1.129.575 kn nabavljena su putem financijskog leasinga. Neto vrijednost nabavljenih teretnih vozila i radnih strojeva na financijski leasing na datum bilance bila je 887.652 kune (2017. godine: 308.000 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.

## 16. FINACIJSKA IMOVINA

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
	<b>(u kunama)</b>	<b>(prepravljeno)</b>
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.	(2.399.825)	(1.000.702)
Ispravak vrijednosti dionica Košarkaškog kluba Zadar š.d.d.	(415.202)	-
<b>UKUPNO</b>	<b>407.728</b>	<b>2.222.053</b>

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.

Temeljem procjene Uprave Društva u tekućem razdoblju izvršeno je dodatno vrijednosno usklađenje dionica za iznos od 1.814.326 kuna (bilješka 13).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 17. ZALIHE

	2018.	2017. (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
Zalihe materijala i rezervnih dijelova	4.668.745	3.781.460
Vodovodna okna – neamortizirana vrijednost	2.606.978	2.412.672
Sitan inventar	1.613	3.463
Potraživanja za plaćene predujmove u svezi s nabavom zaliha	-	8.331
<b>UKUPNO</b>	<b>7.277.336</b>	<b>6.205.926</b>

Troškovi realiziranih zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	2018.	2017. (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
Utrošci materijala za održavanje i investicije	7.101.812	8.359.609
Otuđenje ranije doniranih zaliha (bilješka 20)	-	227.516
<b>UKUPNO</b>	<b>7.101.812</b>	<b>8.587.125</b>

## 18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2018.	2017. (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
18.1. Potraživanja od kupaca s rokom dospelja preko 365 dana	9.281.139	10.197.372
18.2. Potraživanja od kupaca – dospelja unutar roka od 365 dana	25.921.814	30.859.282
<b>UKUPNO</b>	<b>35.202.953</b>	<b>41.056.654</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 18.1. Dugotrajna potraživanja od kupaca

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

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca s dospjećem preko 365 dana prema ugovorima o obročnoj naplati	183.618	517.327
Dugoročno potraživanje ključnim kupcem VIO Benkovac	10.351.376	10.951.376
Ispravak vrijednosti VIO Benkovac	(1.253.855)	(1.271.331)
<b>UKUPNO</b>	<b>9.281.139</b>	<b>10.197.372</b>

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Dugoročni dio potraživanja od kupaca dospijeva kako slijedi:</b>		
Od dvije do pet godina	4.113.763	4.987.851
Preko pet godina	5.167.376	5.209.521
<b>UKUPNO</b>	<b>9.281.139</b>	<b>10.197.372</b>

## 18.2. Kratkotrajna potraživanja od kupaca

Struktura kratkotrajnih potraživanja od kupaca	2018.	2017.
	(u kunama)	
<b>Potraživanja od kupaca – fizičke osobe</b>		<b>(prepravljeno)</b>
Potraživanja od kupaca – fizičke osobe	9.430.297	9.605.447
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca – fizičke osobe	10.310.482	12.162.381
	<b>19.740.779</b>	<b>21.767.828</b>
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca – fizičke osobe	(10.373.260)	(12.162.380)
<b>Neto potraživanja od kupaca - fizičke osobe</b>	<b>9.367.520</b>	<b>9.605.447</b>
<b>Potraživanja od kupaca - pravne osobe</b>		<b>2017.</b>
	<b>2018.</b>	<b>(prepravljeno)</b>
	(u kunama)	
Potraživanja od kupaca - pravne osobe	8.854.240	7.074.295
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca - pravne osobe	7.681.700	10.164.126
	<b>16.535.940</b>	<b>17.238.421</b>
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca - pravne osobe	(7.681.700)	(3.964.242)
<b>Neto potraživanja od kupaca - pravne osobe</b>	<b>8.854.240</b>	<b>13.274.179</b>
Potraživanja od VIO Benkovac	1.727.721	758.358
Sumnjiva i sporna potraživanja od VIO Benkovac	10.858.787	10.858.787
	<b>12.586.509</b>	<b>11.617.145</b>
Ispravak vrijednosti potraživanja za VIO Benkovac	(4.886.454)	(3.637.489)
<b>Neto potraživanja od VIO Benkovac</b>	<b>7.700.055</b>	<b>7.979.656</b>
<b>UKUPNO NETO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>	<b>25.921.814</b>	<b>30.859.282</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 18. 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 2018.	Povijesno priznato	Vrijednosno usklađeno	Neto potraživanje na dan bilance
Kratkoročni dug	12.586.509	(4.886.454)	7.700.055
Dugoročni dug	10.351.376	(1.258.855)	9.092.521
<b>Ukupno</b>	<b>22.937.885</b>	<b>(6.145.309)</b>	<b>16.792.576</b>

  

Na dan 31. prosinca 2017.	Povijesno priznato	Vrijednosno usklađeno	Neto vrijednost
Kratkoročni dug	11.617.145	(3.637.489)	7.979.656
Dugoročni dug	10.951.376	(1.271.331)	9.680.045
<b>Ukupno</b>	<b>22.568.521</b>	<b>(4.908.820)</b>	<b>17.659.701</b>

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 Vodovoda 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

	2018.	2017. (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Stanje rezervacija na početku razdoblja</b>	<b>19.764.111</b>	<b>11.038.602</b>
Isknjiženje ranije ispravljenih potraživanja temeljem zatvorenih stečajnih postupaka / izgubljenih sudskih sporova	(2.050.623)	(760.875)
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja na teret troškova poslovanja (bilješka 11)	4.493.034	5.629.454
Naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja (bilješka 8)	(645.640)	(167.984)
Naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja - alikvotni dio obveze naknade za razvoj	(527.223)	(142.506)
Umanjenje vrijednosti alikvotnog dijela obveza za naknade za razvoj (bilješka 19)	(1.907.755)	4.167.421
<b>Na dan 31. prosinca</b>	<b>22.941.414</b>	<b>19.764.111</b>



## 18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Troškovi direktnog otpisa nenaplativih kupaca po procjeni uprave

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
- na teret troškova razdoblja (bilješka 9)	(145.796)	(1.282.280)
- na teret umanjenja dijela obveza za naknade za razvoj	(937.522)	(456.805)
<b>UKUPNO</b>	<b>(1.083.318)</b>	<b>(1.739.085)</b>

Dospjeća kratkoročnih potraživanja od kupaca na datum bilance

<i>(u kunama)</i>	Potraživanje na datum bilance	Nedospjelo	Dospjelo do 180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo od 360- 720 dana	Dospjelo preko 720 dana
2018.	25.921.814	8.798.863	8.648.344	2.275.113	3.120.834	3.078.660
2017.	30.859.283	9.227.266	9.131.030	2.078.703	3.240.996	7.181.287

## 19. OSTALA POTRAŽIVANJA

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od jedinica lokalne zajednice za potpore za izvedene radove	1.990.998	2.365.971
Potraživanja od države i javnih institucija	96.622	60.396
Potraživanja od zaposlenika	98.161	108.219
Ostala potraživanja	156.380	448.990
<b>UKUPNO</b>	<b>2.342.161</b>	<b>2.983.576</b>

## 20. FINANCIJSKA IMOVINA

Društvo drži kratkoročni depozit u iznosu od 5.000.000 kuna, oročen kod poslovne banke do 27. prosinca 2019. godine uz kamatu od 0,75%.

**21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	16.276.903	13.871.249
Novac na računima kod poslovnih banaka - EUR	21.456	31.285
Novac na prijelaznom računu	29.120	-
Gotovina u blagajni	30.000	30.000
<b>UKUPNO</b>	<b>16.357.479</b>	<b>13.932.534</b>

**22. KAPITAL I REZERVE**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Upisani kapital	159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit	372.699	273.874
Dobit tekuće godine	15.253	98.825
<b>UKUPNO</b>	<b>159.871.752</b>	<b>159.856.499</b>

**Upisani kapital**

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

**Udjeli u Društvu**

Osnivači i vlasnici udjela u Društvu su kako slijedi:

<b>Osnivač / Vlasnik udjela</b>	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
	<b>u %</b>	<b>u %</b>	<b>(u kunama)</b>	<b>(u kunama)</b>
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 Nin	7,49	7,49	11.945.300	11.945.300
Općina Poličnik	3,10	3,10	4.944.000	4.944.000
Ostali	14,78	14,78	23.571.700	23.571.700
<b>UKUPNO</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>159.483.800</b>	<b>159.483.800</b>

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 23. FINACIJSKE OBVEZE

	2018.	2017. (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
Ad.1 Erste&Steiermaerkische leasing d.d.	181.936	356.980
Ad.2. Unicredit leasing d.d.	730.079	143.279
Ad.3. OTP leasing d.d.	214.077	-
<b>Dugoročne obveze po financijskim najmovima</b>	<b>1.126.092</b>	<b>500.259</b>
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najmova	(382.010)	(230.584)
<b>Dugoročne financijske obveze umanjene za tekuća dospijeća</b>	<b>744.082</b>	<b>269.675</b>
<b>Kratkoročne financijske obveze</b>		
Uvećanja za tekuća dospijeća obveza po financijskim najmovima	382.010	230.584
<b>Ukupna kratkoročna financijska zaduženja</b>	<b>382.010</b>	<b>230.584</b>
<b>UKUPNO FINACIJSKE OBVEZE</b>	<b>1.126.092</b>	<b>500.259</b>

Društvo ima iskazane obveze po ugovorima o financijskom 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 financijskim najmovima vezani su uz EUR, uz promjenjive kamatne stope od 3,75 do 6,47%.

Dospijeće financijskih obveza

	2018.	2017. (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
Do godine dana	382.010	230.584
Od dvije do pet godina	744.082	269.675
<b>UKUPNO</b>	<b>1.126.092</b>	<b>500.259</b>

## 24. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2018.	2017. (prepravljeno)
	<i>(u kunama)</i>	
Dobavljači u zemlji	4.851.735	8.952.435
Nezaračunate isporuke	2.223.357	82.503
<b>UKUPNO</b>	<b>7.075.092</b>	<b>9.034.938</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 25. OSTALE OBVEZE

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema propisima o vodnom gospodarstvu	9.800.385	10.951.120
Obveze za predujmove	1.705.997	1.474.977
Obveze prema zaposlenicima	1.416.272	2.054.619
Obveze za poreze i doprinose	1.184.236	1.121.311
Ostale obveze iz poslovanja	178.950	60.469
<b>UKUPNO</b>	<b>14.285.840</b>	<b>15.662.496</b>

**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.

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Naknade za razvoj odvodnje i pročišćavanje	8.090.433	8.710.061
Naknade za korištenje i zaštitu voda	7.366.503	7.197.480
Naknade za razvoj vodoopskrbe i izgradnju	1.043.553	1.214.951
Umanjenje obveze za naknade za razvoj temeljem ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca	(6.700.103)	(6.171.372)
<b>UKUPNO</b>	<b>9.800.386</b>	<b>10.951.120</b>

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 6% prihoda, obveze prema općinama u Zadarskoj županiji
- Naknade za financiranje građenja, obveze prema općinama u Zadarskoj županiji

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

## 26. ODGOĐENI PRIHODI

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Primljena sredstva - nezavršene investicije	7.936.983	7.626.417
Primljena sredstva - objekti u funkciji	359.633.714	364.795.280
Primljena sredstva - vodomjerna okna	2.606.979	2.412.672
Ostala primljena sredstva	2.262.325	2.184.949
Naplaćena naknada za razvoj vodoopskrbe	4.160.133	2.923.940
<b>UKUPNO</b>	<b>376.600.134</b>	<b>379.943.258</b>

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja</b>	<b>2018.</b>	<b>2017.</b> <b>(prepravljeno)</b>
<b>Stanje na početku razdoblja</b>	<b>379.943.258</b>	<b>380.456.827</b>
Novi zahtjevi za financiranje	226.643	5.433.324
Povećanja – zaprimanja sitnog inventara	1.161.810	1.162.984
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja – potpore za investicije	(12.080.402)	(11.259.324)
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja – vodomjerna okna	(967.505)	(867.212)
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja potpore za tekuće rashode	(49.941)	(86.484)
Otuđenja materijala primljenih iz donacija	(2.040)	(227.516)
Smanjenja – priznati iznosi imovine koja se prenosi u korištenje	-	(27.918.351)
Povećanja - zaprimanja po zapisnicima o preuzimanju imovine	3.710.099	30.325.070
Unos imovine od strane jedinica lokalne samouprave	3.422.019	-
Naplaćena naknada za razvoj vodoopskrbe	4.351.211	2.923.940
Ulaganja iz naknade za razvoj	(3.115.018)	-
<b>Stanje na kraju razdoblja</b>	<b>376.600.134</b>	<b>379.943.258</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

**27. PREUZETE I UGOVORNE OBVEZE****Preuzete ugovorne obveze**

Temeljem ugovora o poslovnim najmovima nabavljena su osobna vozila i oprema. Najmovi su ugovoreni na rok do 5 godina.

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
	<u>2018.</u>	<u>(prepravljeno)</u>
Ukupna vrijednost sredstva primljenog putem operativnog najma	<b>1.974.573</b>	<b>1.025.298</b>
Trošak najma priznat u tekućem razdoblju (bilješka 7)	<b>451.677</b>	<b>328.061</b>
Neopozive preuzete obveze po ugovoru o operativnom najmu dospijevaju kako slijedi:		
- do jedne godine	365.294	294.339
- od 2 – 5 godina	544.652	730.959
<b>UKUPNO</b>	<b>909.946</b>	<b>1.025.298</b>

**28. SUDSKI SPOROVI**

Društvo vodi značajan broj sudskih sporova, uglavnom protiv kupaca ili drugih osoba. Uprava opravdano očekuje da po istima u budućnosti neće biti dodatnih troškova ili gubitka imovine.

Protiv Društva drugi vode nekoliko sudskih sporova. U financijskim izvještajima nisu iskazane rezervacije za potencijalne troškove i obveze po tim sudskim sporovima jer prema procjeni Uprave vjerojatnost nastanka štete i budućih troškova nije izvjesna.

**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.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

---

**30. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU**

Članu uprave i članovima nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 288.446 kunu (2017. godina: 288.986 kuna).

**31. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA**

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine prikladno.

**32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Nakon datuma izvještavanja, a do datuma odobrenja financijskih izvještaja nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na prezentirane financijske izvještaje i koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

**33. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2018. godine, Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine, te sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima čine financijske izvještaje za 2018. godine.

Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 24. svibnja 2019. godine.

Za Vodovod d.o.o. Zadar



*Tomislav Matek*

Tomislav Matek, direktor