

VODOVOD d.o.o. ZADAR

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2013.

ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA

S A D R Ž A J

	Stranica
Izjava uprave	1
Izveštaj neovisnog revizora	2 - 4
Izveštaj o financijskom položaju.....	5
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	6
Izveštaj o promjenama kapitala	7
Izveštaj o novčanom tijeku	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 37
Odobrenje financijskih izvještaja	37

IZJAVA UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu Uprava je dužna osigurati pripremu i sastavljanje financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva 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,
Opravdane i razborite prosudbe i procjene,
Primjena važećih računovodstvenih standarda,
Sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje će u svakom trenutku s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih mjera u cilju sprječavanja i otkrivanja prijevara i drugih nepravilnosti.

Uprava je odobrila financijska izvješća za izdavanje dana 19. svibnja 2014. godine.

Za i u ime Uprave:


Tomislav Matek, direktor



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

Zadar, 19. svibnja 2014. godine



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

VLASNICIMA I UPRAVI VODOVOD d.o.o., ZADAR

Obavili smo reviziju odvojenih financijskih izvještaja za Vodovod d.o.o., Zadar, (u daljnjem tekstu "Društvo"), prikazanih na stranicama 5 do 37, koji se sastoje od izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama kapitala i izvještaja o novčanom toku za godinu završenu 31. prosinca 2013, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i upravljanje internim kontrolama relevantnim za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevара; izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; te razumne računovodstvene procjene u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju postupanje u skladu sa zahtjevima etike te planiranje i obavljanje revizije kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje pribavljanje dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima uslijed prijevара i pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važne za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja Društva kako bi oblikovao revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti istih internih kontrola. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena uprave i razboritosti procjena uprave, kao i cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatna i pouzdana osnova za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

1. Potraživanja od kupaca

Kako je navedeno u bilješci 14 - Potraživanja od kupaca, Društvo je u svojim financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2013. iskazalo sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u iznosu od 46.864.035 kuna (31. prosinca 2012.: 45.969.663 kuna). Akumulirani ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u tekućoj godini je 7.131.069 kuna (u 2012. godini ispravak vrijednosti 8.106.349 kuna).

U 2013. godini društvo je usvojilo računovodstvene politike upravljanja potraživanjima od kupaca čiji sažeti prikaz naveden u bilješci 2.12.

Kao sumnjiva i sporna okarakterizirana su potraživanja od kupaca prijavljena u stečajnu masu, nad kojima je pokrenut predstečajni postupak, koja su povijesno nastala razdoblju od 2000. godine pa dalje. Društvo je poduzelo sve aktivne mjere naplate (pokrenuti ovršni postupci, tužbe, i drugi postupci) i procijenilo je da će ta potraživanja naplatiti u punom iznosu svojih prava na tražbine.

Međutim, sukladno t. 63 MRS-a 39- Financijski instrumenti – priznavanje i mjerenje, kao i t. 9 i 22 MRS-a 18 – Prihodi, Društvo treba početno mjeriti potraživanja po njihovoj fer vrijednosti, a naknadno se procjenjuju po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti. Izračun naknadnog mjerenja sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca svođenjem na njihovu fer vrijednost na datum bilance napravljen je samo djelomično. Našim postupcima nismo bili u mogućnosti kvantificirati dodatne iznose usklađenja potraživanja od kupaca na njihovu fer vrijednost. Zbog opisanog ne možemo utvrditi realno stanje potraživanja od kupaca u izvještaju o financijskom položaju Društva na dan 31. prosinca 2013. godine, niti mogući utjecaj tih usklađenja na financijski rezultat za 2013. godinu.

2. Ostale obveze iz poslovanja

Kako je navedeno u bilješci 19 – Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, obveze prema jedinicama lokalne samouprave na dan 31. prosinca 2013. godine iznose 19.159.095 kuna (2012. godina: 21.341.966 kuna). U naravi su to obveze Društva za naknade koje se po izvršenoj uplati kupca prosljeđuju drugim pravnim osobama ili jedinicama lokalne samouprave. Ove obveze priznaju se istovremeno s priznavanjem potraživanja od kupaca.

Sukladno t.63. MRS-a 39 – Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, nakon početnog priznavanja ove obveze treba mjeriti po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

S obzirom da nismo bili u mogućnosti potvrditi realno stanje potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2013. godine, to iz razloga povezanosti inicijalnog priznavanja ovih obveza s priznavanjem potraživanja od kupaca nismo u mogućnosti potvrditi realnost i objektivnost iskazanih ostalih obveza u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine niti utjecaj tih mjerenja na financijski rezultat za 2013. godinu.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2013. godine, njegovu financijsku uspješnost, promjene u glavnici i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

Bez kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na bilješku 23 - Preuzete i potencijalne obveze, u kojoj se navodi da se protiv društva vodi nekoliko sudskih sporova kao i upravni spor s Ministarstvom financija. Rezerviranja za potencijalne gubitke po ovim sudskim sporovima u iznosu od najmanje nisu napravljena.

Ostale zakonske i regulatorne obveze

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 37/08, 12/09 i 130/10) Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku prikazane od stranice 32 i dalje (za potrebe javne objave „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže prikaz bilance na dan 31. prosinca 2013. godine i računa dobiti i gubitka za 2013. godinu, te izvještaj o novčanim tijekovima – indirektna metoda. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima u svim bitnim elementima istovjetne su s godišnjim financijskim izvještajima Društva na stranicama od 5 do 37.

U Zadru, 19. svibnja 2014. godine

REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o. za revizijske poslove

Polačišće 2/II
Zadar, Hrvatska

U ime i za REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o.:



Brigita Štokov, direktorica



Brigita Štokov, ovlašteni revizor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2013.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2013.	2012.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	4	51.581.429	55.262.115
Ostali poslovni prihodi	5	13.150.496	12.910.558
Ukupni poslovni prihodi		64.731.925	68.172.673
Poslovni rashodi			
Usluge i ostali materijalni troškovi	6	(24.497.266)	(29.196.356)
Troškovi osoblja	7	(23.603.691)	(23.560.262)
Amortizacija	12	(10.704.200)	(10.459.799)
Ostali operativni rashodi	8	(7.326.600)	(6.978.459)
Ukupno poslovni rashodi		(66.131.757)	(70.194.876)
Operativni gubitak		(1.399.832)	(2.022.203)
Financijski prihodi	9	1.590.808	2.378.630
Financijski rashodi	9	(103.787)	(248.156)
Dobit prije poreza		87.189	108.271
Porez na dobit	10	(42.074)	(76.078)
Neto dobit za razdoblje		45.115	32.193
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	10	45.115	32.193

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

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2013. GODINE

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka br.	2013.	2012.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna i materijalna imovina	12	483.471.579	467.247.361
Dugotrajna financijska imovina		721.000	721.000
Dugotrajna potraživanja	14	2.309.549	-
Ukupna dugotrajna imovina		486.502.128	467.968.361
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	13	5.704.763	5.552.865
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	14	68.146.578	72.743.016
Novac i novčani ekvivalenti	16	1.705.025	3.662.659
Ukupna kratkotrajna imovina		75.556.366	81.958.540
UKUPNO IMOVINA		562.058.494	549.926.901
GLAVNICA I OBVEZE			
Upisani kapital		159.483.800	159.483.800
Dobit ranijeg razdoblja		61.424	29.232
Dobit tekuće godine		45.115	32.193
Ukupno kapital	17	159.590.339	159.545.225
Dugoročne financijske obveze	18	239.933	333.986
Kratkoročne obveze			
Tekući dio dugoročnih financijskih obveza	18	97.225	1.133.097
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	19	31.090.684	47.608.127
Ukupne kratkoročne obveze		31.187.909	48.741.224
Ukupne obveze		31.427.842	49.075.210
Odgođeni prihodi	20	371.040.313	341.306.466
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		562.058.494	549.926.901

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

VODOVOD d.o.o., ZADAR

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2013.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka br.	Temeljni kapital	Rezerve iz kapitala	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno kapital
Stanje na dan 01. siječnja 2012.	17	159.483.800	-	(169.464)	198.694	159.513.032
Prijenos na zadržanu dobit		-	-	198.694	(198.694)	-
Dobit za 2012.		-	-	-	32.193	32.193
Stanje na dan 31. prosinca 2012.	17	159.483.800	-	29.232	32.193	159.545.225
Prijenos na zadržanu dobit		-	-	32.193	(32.193)	-
Dobit za 2013.		-	-	-	45.115	45.115
Stanje na dan 31. prosinca 2013.		159.483.800	-	61.424	45.115	159.590.340

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

VODOVOD d.o.o., ZADAR

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2013.

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2013.	2012.
Dobit (Gubitak) prije poreza		87.189	108.271
Usklađenja za:			
Amortizaciju	12	10.704.200	10.459.799
Promjene (povećanja) odgođenih prihoda	20	6.652.990	7.669.305
Promjene (smanjenja) odgođenih prihoda	20	(5.922.858)	(5.297.864)
Realizirane prethodno donirane zalihe	13	(2.360)	(3.671.202)
Usklađenja ukupno		11.431.972	9.160.038
Promjene u obrtnom kapitalu:			
(Povećanje) potraživanja od kupaca	14	(1.518.446)	(2.569.458)
Smanjenje / (Povećanje) ostale kratkotrajne imovine	14	2.938.316	(1.744.041)
(Povećanje) / smanjenje zaliha	13	(151.898)	4.694.267
(Smanjenje) / Povećanje dobavljača i ostalih obveza	19	(15.593.496)	9.614.828
(Smanjenje) ostalih obveza (JLZ i Hrvatske vode)	19	(781.235)	(2.821.347)
Neto promjene u obrtnom kapitalu		(15.106.759)	7.174.249
Primici od kamata		867.019	2.156.321
Izdaci za kamate		(98.781)	(146.941)
Plaćeni porez na dobit		(118.151)	(1.002.909)
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		(2.937.511)	17.449.031
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti			
Uplate investitora za infrastrukturu	20	29.006.075	19.329.178
Povećanja materijalne imovine preuzete od drugih	12	-	(20.525.182)
Direktna nabava materijalne imovine	12	(26.927.507)	(17.691.489)
Ulaganja u dionice		-	(721.000)
Neto novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		2.078.568	(19.608.493)
Novčani tok iz financijskih aktivnosti			
Smanjenje financijskih obveza	18	(1.098.691)	(1.814.750)
(Smanjenja) / Povećanja depozita		-	4.243.759
Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti		(1.098.691)	2.429.009
Neto promjena u novcu i novčanim ekvivalentima		(1.957.634)	269.547
Novac i novčani ekvivalenti			
Na početku godine	16	3.662.659	3.393.112
Na kraju godine	16	1.705.025	3.662.659
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		(1.957.634)	269.547

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

1. OPĆE INFORMACIJE

"VODOVOD", društvo s ograničenom odgovornošću (dalje Društvo), iz Zadra, Špire Brusine 17, registrirano je kod Trgovačkog suda u Splitu 2004. godine, preoblikovanjem javnog trgovačkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću.

Članovi društva - osnivači su Grad Zadar, te gradovi i općine s područja zadarske županije (bilješka 17).

Podaci o Društvu:

Osobni identifikacijski broj: 89406825003

Matični broj subjekta : 060083654.

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta : 03410153

Djelatnosti kojima se Društvo bavi su:

- Opskrba pitkom vodom
- Izgradnja i održavanje objekata vodoopskrbe
- Izrada nacrti (projektiranje) objekata vodoopskrbe
- Nadzor nad gradnjom

Na dan 31. prosinca 2013. godine društvo je imalo 273 zaposlenika (31. prosinca 2012. godine 277 zaposlenika).

Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupština broji 14 članova, predstavnika osnivača.

Nadzorni odbor ima 5 članova, čiji mandat traje 4 godine.

Članovi Nadzornog odbora u 2012. godini, do 30. prosinca 2012. godine bili su:

- Željko Lončar
- Josip Marušić
- Guido Profaca
- Slaven Meštrović
- Krešimir Karamarko (od 3. srpnja 2012.)

Članovi Nadzornog odbora nakon 30. prosinca 2012. godine i u 2013. godini su:

- Slaven Meštrović
- Robertino Dujela
- Josip Klišmanić
- Marijan Marasović
- Krešimir Karamarko (do 27. studenog 2013.)
- Ivan Čoza (od 28. studenog 2013.)

Uprava društva sastoji se od jednog člana - direktora koji samostalno i pojedinačno zastupa Društvo. Do 11. travnja 2012. direktor Društva bio je Hrvoje Patrk. Od 12. travnja 2012. godine pa dalje direktor je Tomislav Matek.

Svoje financijsko poslovanje Društvo obavlja preko žiro računa otvorenih kod Croatia banke, Privredne banke, Erste&Steiermarkische Bank i Zagrebačke banke.

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva za godinu završenu 30. lipnja 2013. godine sastavljeni su u skladu sa zahtjevima okvira Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji.

Standard i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Standardi koje je odobrio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (skraćeno: OMRS) i koji su usvojeni u Europskoj uniji i koji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013.),
 - **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ - „Ozbiljna hiperinflacija i ukidanje utvrđenih datuma kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013.),
 - **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ - „Državni zajmovi“**, usvojene u EU 04. ožujka 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013.),
 - **Izmjene i dopune MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“ - „Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza“**, usvojene u EU 13. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013.),
 - **Izmjene i dopune MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“ - „Prikazivanje stavki ostale sveobuhvatne dobiti“**, usvojene u EU 05. lipnja 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. srpnja 2012.),
 - **Izmjene i dopune MRS-a 12 „Porezi na dobit“ - „Odgođeni porezi: povrat pripadajuće imovine“**, usvojene u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013.),
 - **Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“ - „Dorada postupka za obračunavanje primanja nakon prestanka radnog odnosa“**, usvojene u EU 05. lipnja 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013.),
-

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2013.

- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2009.-2011. godine“**, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 27. ožujka 2013. godine (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013.),
- **IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u fazi proizvodnje površinskog kopa“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013.).

Standardi i tumačenja koje je izdao OMRS i koji su usvojeni u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja financijskih izvještaja, bili su objavljeni i u Europskoj uniji usvojeni sljedeći standardi, prerade i tumačenja koji još nisu na snazi:

- **MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.),
- **MSFI 11 „Zajednički poslovi“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.),
- **MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.),
- **MRS 27 (prerađen 2011.) „Nekonsolidirani financijski izvještaji“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.),
- **MRS 28 (prerađen 2011.) „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“ i MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ - „Upute za prijelazno razdoblje“**, usvojene u EU 04. travnja 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ i MRS-a 27 „Nekonsolidirani financijski izvještaji“ - „Investicijski subjekti“**, usvojene u Europskoj uniji 20. studenoga 2013. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti: prezentiranje“ - „Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza“**, usvojene u EU 13. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 36 „Umanjenje imovine“ - „Informacije o nadoknativom iznosu nefinancijske imovine“**, usvojene u EU 19. prosinca 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“ - „Novacija izvedenica i nastavak računovodstva zaštite“**, usvojene u EU 19. prosinca 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.).

Standardi i tumačenja koje je izdao OMRS i koji još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se znatno od pravila koja je donio OMRS, izuzev sljedećih standarda, izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja o čijem usvajanju u EU do 30. travnja 2014. godine još nije donesena odluka:

- **MSFI 9 "Financijski instrumenti"** i njegove kasnije izmjene (s još neutvrđenim datumom stupanja na snagu),
- **MSFI 14 "Stavke vremenskih razgraničenja prema važećoj regulativi"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine)
- **Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih"** pod naslovom „Planovi definiranih naknada: uplate doprinosa od strane zaposlenih (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. srpnja 2014.)
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2009.-2012."** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 13, MRS 16, MRS 24, MRS 38), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. srpnja 2013.),
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2009.-2013."** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. srpnja 2014.),
- **IFRIC 21 „Nameti"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014.)

Subjekt predviđa da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje subjekta u razdoblju njihove prve primjene.

2.2. Osnove prikaza

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu povijesnog troška i prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to funkcionalna i izvještajna valuta Društva u kojoj se obavlja većina transakcija. Na izvještajni datum tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 kn
31. prosinca 2013. godine	1 EUR = 7,637643 kn

2.3. Strana sredstva plaćanja

Transakcije u stranim valutama iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan poslovnog događaja. Tečajne razlike nastale transakcijama u stranoj valuti uključuju se u račun dobiti i gubitka u trenutku podmirenja. Imovina i obveze izraženi u stranim valutama na datum bilance preračunati su prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na taj dan.

2.4. Priznavanje prihoda

(a) Prihodi od prodaje

Neto prihod od prodaje vode i obavljanih usluga (umanjen za moguće rabate, diskonte i ako je to primjenjivo porez na dodanu vrijednost) priznaje se u trenutku prijenosa svih rizika na kupca, odnosno kada je naplativost potraživanja u razumnoj mjeri sigurna.

(b) Državne potpore

Državne potpore primaju se kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, ili kada su povezane s imovinom. Ukoliko su povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenih prihoda koji se priznaju u prihode razdoblja na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. Priznaju se kada je njihovo ostvarivanje izvjesno, odnosno po izvršenom prilivu novca u korist Društva.

2.5. Tekuće i investicijsko održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete prihode razdoblja u kojem su nastali. Ulaganja u svezi rekonstruiranja i adaptiranja kojima se mijenja kapacitet ili namjena imovine, priznaju se kao povećanje vrijednosti građevina ili opreme.

2.6. Najmovi (tamo gdje je društvo najmoprimac)

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

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

2.7. Primanja zaposlenih

Društvo nema definirane planove naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike i management. Sukladno tome nema niti rezerviranja za te troškove.

Sukladno propisima pri isplati plaća Društvo u ime svojih zaposlenika obavlja redovita plaćanja propisanih doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Doprinosi se izračunavaju u propisanom postotnom odnosu na bruto plaću i umanjuju isplate bruto plaće zaposlenika. Doprinosi u ime poslodavca i u ime posloprimca obračunavaju se za razdoblje u kojem su nastali.

2.8. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se na temelju prijavljene dobiti utvrđene u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske primjenom stope od 20% na zakonom propisanu poreznu osnovicu.

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

2.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Oprema i ostala dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju. Trošak nabave uključuje sve izravne troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu. Stvari i oprema evidentiraju se kao dugotrajna imovina ako im je radni vijek uporabe dulji od jedne godine i pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kn. Povećanja ili smanjenja dugotrajne imovine terete račun dobiti i gubitka. Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se na temelju usporedbe primitaka s knjigovodstvenim iznosima i iskazuju u računu dobiti i gubitka.

Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode tijekom očekivanog vijeka uporabe, kako bi se trošak, odnosno vrijednost imovine otpisala. Važeće stope amortizacije su sljedeće:

	2013.	2012.
	u %	u %
Nematerijalna imovina	25	25
Građevinski objekti	2-10	2-10
Oprema	2,5-50	2,5-50
Transportna sredstva i računala	25	25

Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja opreme utvrđuje se kao razlika između priliva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvenog iznosa prodanog ili otuđenog sredstva koji se priznaje u računu dobiti i gubitka.

2.10. Financijska imovina i obveze

Financijska imovina

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.

Financijska imovina klasificira se u slijedeće kategorije:

Po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVRDIG)

Financijska imovina se klasificira kao FVRDIG kada je namijenjena trgovanju ili je definirana od strane Društva kao takva. Ova se financijska imovina mjeri po fer vrijednosti, a svaka ostvarena dobit ili gubitak priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja koja se drže do dospijea

Mjenice i zadužnice s fiksnim ili utvrđenim iznosom plaćanja i fiksnim dospijecom za koje Društvo ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati ih do dospijea klasificiraju se kao ulaganja koja se drže do dospijea. Ulaganja koja se drže do dospijea evidentiraju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za sva umanjena vrijednosti, s prihodima priznatima na temelju efektivnog prinosa.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja 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 umanjeno za sva umanjena vrijednosti imovine. Prihod od kamata priznaje se primjenom efektivne kamatne stope osim za kratkoročna potraživanja gdje priznavanje kamata nije materijalno značajno.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je ne-derivativna financijska imovina koja je ili određena za ovu kategoriju ili se ne može uključiti ni u koju drugu gore navedenu kategoriju financijske imovine. Ova se imovina iskazuje po fer vrijednosti. Dobici i gubici nastali uslijed promjena u fer vrijednosti priznaju se unutar ostale sveobuhvatne dobiti, u revalorizacijskim rezervama tog ulaganja, osim gubitka od umanjenja, kamata izračunatih primjenom metode efektivne kamatne stope te pozitivnih i negativnih tečajnih razlika na monetarnim sredstvima, koji se priznaju direktno u računu dobiti i gubitka. Ukoliko je financijska imovina otuđena ili ju je potrebno umanjiti, kumulativni dobiti i gubici, koji su prethodno priznati unutar ostale sveobuhvatne dobiti u revalorizacijskim rezervama nastalima od ulaganja, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li pokazatelji o umanjenju vrijednosti financijske imovine, osim one imovine klasificirane kao imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. 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.

Financijske obveze i vlasnički instrumenti izdani od strane Društva

Vlasnički instrumenti

Vlasnički instrument je svaki ugovor koji dokazuje udio u ostatku imovine Društva nakon oduzimanja svih njegovih obaveza. Vlasnički instrumenti izdani od strane Društva priznaju se kao razlika između primitaka i direktnih troškova izdavanja.

Financijsko jamstvo ugovorene obveze

Financijsko jamstvo ugovorene obveze se inicijalno mjeri po njihovoj fer vrijednosti i naknadno se mjeri po višoj vrijednosti od:

- iznosa obveze iz ugovora utvrđenoj u skladu s MRS-om 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina; i
- inicijalno priznatog iznosa umanjenog, ukoliko je potrebno, za odgovarajući kumulativni efekt priznat u skladu s politikom priznavanja prihoda (dividende i kamatni prihodi).

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijske se obveze klasificiraju kao financijske obveze po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka kada su ili namijenjene trgovanju ili su definirane od strane Društva kao takve. Financijska obveza iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka mjeri se po njezinoj fer vrijednosti, a pripadajuća dobit ili gubitak priznaju se u računu dobiti i gubitka. Neto dobitak ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka uključuje i kamatu plaćenu na financijsku obvezu.

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze, uključujući zajmove, inicijalno se mjere po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove.

Ostale 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2013.

Prestanak priznavanja financijske obveze

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

2.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku 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. Sitan inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu.

2.12. Potraživanja

Potraživanja iz poslovanja uključuju sva potraživanja od kupaca za isporuku vode ili izvršene usluge kupcima, potraživanja za predujmove i ostala kratkoročna potraživanja. Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Značajne poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili popusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjena vrijednosti.

Ispravak potraživanja za isporučenu vodu i usluge od kupaca fizičkih osoba (stanovništvo) provode se na temelju iskustava ranijih razdoblja primjenjujući omjere nenaplaćenih sumnjivih i spornih potraživanja u odnosu na naplaćene, a za slučajeve kada su pokrenuti prijedlozi za ovrhe ili kada su potraživanja procijenjena sumnjivim i spornim. Za takva umanjena i ispravke vrijednosti primjenjuju se sljedeći postoci:

	2013.	2012.
Povijesni nastanak dospijeca potraživanja	<u>u %</u>	<u>u %</u>
preko 360 do 720 dana	3%	-
preko 721 do 999 dana	4%	-
preko 999 dana	5%	-

Sva ostala potraživanja od stanovništva procjenjuju se naplativim.

Naplativost potraživanja od kupaca pravnih osoba i obrtnika procjenjuje se pojedinačno za svakog kupca, te donose odluke o umanjenu vrijednosti. Kada se priznaju, iznosi ispravka vrijednosti od kupaca ili direktni otpisi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „ostalih poslovnih rashoda“.

2.13. Novac i ekvivalenti novca

Novac i novčane ekvivalente čine sredstva na računu kod poslovnih banaka, raspoloživa gotovina u blagajni te kratkotrajna visoko likvidna ulaganja s rokom dospjeća do tri mjeseca koja se mogu brzo i bez značajnog rizika konvertirati u očekivane iznose novca. Kod istih nema rizika naplate.

2.14. Primljeni krediti

Bankarski krediti i prekoračenja s obračunatim kamatama, knjiže se se u visini primljenih iznosa umanjnih za direktne troškove odobrenja. Finacijski troškovi knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

2.15 Najmovi

Najmovi u kojima Društvo ne zadržava bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Isplate izvršene po operativnom najmu iskazuju se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma. Najmovi se klasificiraju kao finacijski najmovi kad se gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na zajmoprimca tijekom vremena trajanja najma.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niža po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za finacijski najam. Najamnine se priznaju kao finacijski trošak i umanjnje obveze za najam. Finacijski troškovi izravno terete prihode razdoblja.

2.16. Rezerviranja troškova

Rezerviranja troškova se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlih razdoblja za čije će podmirivanje vjerojatno biti potreban odljev sredstava, a iznos obveze se može pouzdano procijeniti. Rezerviranja 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.

2.17. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

2.18. 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 umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

2.19. 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.

2.20. Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

2.21. 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.

2.22. Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

3. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Čimbenici financijskog rizika

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, fer vrijednost kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim, Uprava prati financijske rizike i njihov mogući utjecaj na poslovanje Društva.

3.1. Rizik upravljanja kapitalom

Upravljanje kapitalom od strane Društva provodi se tako da osigura daljnje 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 o isplati dobiti, povećati/smanjiti temeljni kapital, prodati imovinu, smanjiti obveze. Ciljevi i politike upravljanja kapitalom u 2013. godini u odnosu na prethodna razdoblja se nisu mijenjali.

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Dug:		
Dugoročni financijski dugovi	239.933	333.986
Kratkoročni krediti i obveze za financijski najam	97.225	1.133.097
Dobavljači i ostale obveze iz poslovanja	31.090.684	47.608.127
Umanjeno za novac i novčane ekvivalente	<u>(1.705.025)</u>	<u>(3.662.659)</u>
Neto dug	29.722.817	45.412.551
Kapital i neto dug	189.313.156	204.957.776
Omjer neto duga i kapitala	16%	22%

3.2. Tržišni rizici**Valutni rizik**

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

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 u stranim valutama nije značajno.

Društvo ne koristi derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku i fer vrijednosti kamatne stope.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik Društva da kupac ili druga strana od koje se očekuje naplata potraživanja neće izvršiti obvezu i 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, (bilješka 14), kreditni rizik je vrlo značajan. Uprava kontinuirano provodi aktivnu politiku naplate svojih potraživanja.

3.3. 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 (2012. 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.

	2013.	2012.
	<i>(u kunama)</i>	
Ukupni kapital	159.590.339	159.545.225
Ukupne obveze	31.427.842	49.075.210
Omjer duga i glavnice	5,08	3,25

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2013.	2012.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od prodaje vode	46.909.496	51.695.902
Prihod od izvršenih usluga	4.671.933	3.566.213
UKUPNO	51.581.429	55.262.115

5. OSTALI OPERATIVNI PRIHODI

	2013.	2012.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda (bilješka 20)	5.922.858	5.297.864
Prihodi od subvencija	1.619.607	2.514.172
Prihodi od fer vrijednosti proizvedene materijalne imovine	1.432.214	3.228.129
Prihodi iz ranijih razdoblja	525.832	852.755
Ostali poslovni prihodi	3.649.985	1.017.638
UKUPNO	13.150.496	12.910.558

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošena energija i gorivo	11.314.303	12.287.518
Utrošeni materijal	5.417.428	5.650.635
Utrošeni rezervni djelovi i sitan inventar	1.159.732	1.030.849
	<u>17.891.463</u>	<u>18.969.002</u>
Troškovi usluga		
Usluge pošte i telefona	2.078.312	2.977.097
Usluge kooperanata	2.518.405	3.445.024
Usluge prijevoza	551.204	538.032
Usluge čuvanja imovine	565.582	2.182.874
Usluge održavanja	489.835	704.874
Ostale usluge	402.465	379.453
	<u>6.605.803</u>	<u>10.227.354</u>
UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI	24.497.266	29.196.356

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće	14.102.988	14.047.826
Porezi i doprinosi iz plaće	4.672.341	4.658.107
Porezi i doprinosi na plaće	2.846.121	2.942.003
Ostale isplate sukladno propisima	1.982.241	1.912.326
	<u>23.603.691</u>	<u>23.560.262</u>
UKUPNO:	23.603.691	23.560.262

8. OSTALI OPERATIVNI RASHODI

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Intelektualne i slične usluge	730.991	993.843
Naknade bankama	320.455	364.483
Porezi, doprinosi i članarine	1.375.702	1.011.937
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca (bilješka 14)	597.928	1.363.402
Direktan otpis potraživanja od kupaca (bilješka 14)	1.417.605	1.632.582
Premije osiguranja	249.696	166.954
Ostali rashodi	2.634.223	1.445.258
UKUPNO	7.326.600	6.978.459

9. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Financijski prihodi		
Prihodi od kamata	1.590.808	2.378.630
Ukupni financijski prihodi	1.590.808	2.378.630
Financijski rashodi		
Trošak kamata	98.780	245.729
Negativne tečajne razlike	5.007	2.427
Ukupni financijski rashodi	103.787	248.156
NETO FINANCIJSKI PRIHODI	1.487.021	2.130.474

10. 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:

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Računovodstvena dobit za godinu	87.189	108.271
Uvećanja porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	198.952	332.186
Umanjenja porezne osnovice	(75.772)	(60.068)
Porezna osnovica	210.369	380.389
Porezna stopa	20%	20%
POREZNA OBVEZA	42.074	76.078

Do vremena izdavanja financijskih izvještaja Porezna uprava nije izvršila reviziju Prijave poreza na dobit niti drugih javnih davanja za 2013. godinu ili za ranija razdoblja. U skladu s važećim propisima Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Upravi Društva nisu poznate okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih poreznih obveza i poreznih troškova.

12. NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani u kunama)	Nematerijalna imovina	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost						
Stanje 1. siječnja 2012. godine	-	46.218.742	398.718.995	41.363.694	154.779.834	641.081.265
Povećanja	-	-	4.474.686	214.163	33.527.822	38.216.671
Transfer s materijalne imovine u pripremi	-	578.655	26.242.258	567.662	(27.388.575)	-
Ispravak prethodnih razdoblja	798.000	-	-	-	-	798.000
Stanje 31. prosinca 2012. godine	798.000	46.797.397	429.435.939	42.145.519	160.919.081	680.095.936
Povećanja						
Transfer s materijalne imovine u pripremi	-	-	66.215.601	5.621.687	(71.837.288)	-
Prodaja i rashod	-	-	-	(1.080)	-	(1.080)
Stanje 31. prosinca 2013. godine	798.000	46.797.397	495.651.540	47.766.126	116.009.300	707.022.363
Ispravak vrijednosti						
Stanje 1. siječnja 2012. godine	-	-	167.134.873	34.455.903	-	201.590.776
Amortizacija						
Ispravak prethodnih razdoblja	798.000	-	8.861.518	1.598.281	-	10.459.799
Stanje 31. prosinca 2012. godine	798.000	-	175.996.391	36.054.184	-	212.848.575
Amortizacija						
Stanje 31. prosinca 2013. godine	-	-	9.319.735	1.385.545	-	10.705.280
Usklađenje	-	-	-	(1.991)	-	(1.991)
Prodaja i rashod	-	-	-	(1.080)	-	(1.080)
Stanje 31. prosinca 2013. godine	798.000	-	185.316.126	37.436.658	-	223.550.784
Sadašnja vrijednost						
Stanje 31. prosinca 2013. godine	-	46.797.397	310.335.413	10.329.468	116.009.301	483.471.579
Stanje 31. prosinca 2012. godine	-	46.797.397	253.439.548	6.091.335	160.919.081	467.247.361

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2013.

Investicije u tijeku u iznosu 116.009.301 kuna odnose se na planirane započete projekte koji još nisu stavljeni u upotrebu. Najznačajnije investicije koje još nisu u funkciji odnose se na projekt "Zapadni pravac vodoodne mreže" u iznosu 23.511.770 kuna, Vodospremu Vir u iznosu 11.566.647 kuna i crpnu stanicu "Došlac" faza 1 u iznosu 6.727.899 kuna.

Povećanja dugotrajne imovine odnose se na preuzimanje objekata od drugih vezano uz početak uporabe sredstava, odnosno objekte izgrađene u vlastitoj režiji. Značajnija preuzeta ulaganja tijekom razdoblja su izgradnja magistralnog cjevovoda Petrčane-Nin-Vir u ukupnoj vrijednosti od 32.735.605 kuna, i ostala ulaganja, vodoopskrbni sustav naselja Maslenica u vrijednosti 5.183.036 kuna, crpna stanica Vir u vrijednosti 5.125.589 kuna, Faza I vodoopskrbnog sustava Pridraga u vrijednosti 5.044.007 kuna, rekonstrukcija nulte faze Zapadnog pravca u vrijednosti 4.023.058 kuna i ostala ulaganja.

Ugovorima o financijskim najmovima nabavljena su transportna sredstva (bilješka 18). Neto vrijednost istih na datum bilance bila je 283.050 kuna (2012. godina: 409.530 kuna)

Zaloga na nekretninama nema.

13. ZALIHE

	2013.	2012.
	<i>(u kunama)</i>	
Zalihe materijala i rezervnih dijelova	5.645.814	5.476.566
Potraživanja za plaćene predujmove u svezi nabave zaliha	58.949	76.299
UKUPNO	5.704.763	5.552.865

Troškovi i umanjena zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	2013.	2012.
	<i>(u kunama)</i>	
Utrošci materijala za održavanje i investicije	7.193.323	7.084.312
Otuđenje ranije doniranih zaliha (bilješka 20)	2.360	3.671.202
Trošak prodanih zaliha materijala	-	249.356
UKUPNO	7.195.683	11.004.870

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2013.

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	2013.	2012.
	<i>(u kunama)</i>	
Dugotrajna potraživanja		
Potraživanja od kupaca prema ugovorima o obročnoj naplati	2.309.549	-
Ukupno dugotrajna potraživanja	2.309.549	-
Potraživanja od kupaca – dospijeće unutar roka od 365 dana	64.651.993	66.310.115
Potraživanja od države i javnih institucija	975.639	5.307.087
Potraživanja od zaposlenika	102.801	120.019
Ostala kratkotrajna potraživanja	2.416.145	1.005.795
Ukupno kratkotrajna potraživanja	68.146.578	72.743.016
UKUPNO	70.456.127	72.743.016

Dugoročni dio potraživanja od kupaca dospijeva kako slijedi:

Iznos

	<i>(u kunama)</i>
U 2015. godini	1.189.181
U 2016. godini	1.120.368
UKUPNO	2.309.549

Kratkoročna potraživanja od kupaca

Struktura potraživanja od kupaca na datum bilance:

	2013.	2012.
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca za vodu - stanovništvo	8.936.865	8.934.685
Potraživanja od kupaca za vodu – pravne osobe	8.939.064	11.620.028
Potraživanja od kupaca za usluge i izgradnju dugotrajne imovine	7.043.098	7.892.088
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	46.864.035	45.969.663
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(7.131.069)	(8.106.349)
UKUPNO	64.651.993	66.310.115

Dospijeca potraživanja od kupaca na datum bilance je kako slijedi:

(u kunama)	Potraživanje na datum bilance	Nedospjelo	Dospjelo do 180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo od 360- 720 dana	Dospjelo preko 720 dana
2013.	64.651.993	1.652.512	11.398.614	5.483.320	12.811.359	33.306.188
2012.	66.310.115	7.285.031	14.660.573	5.526.882	8.148.588	30.689.041

Na kraju svakog razdoblja Društvo ispituje i procjenjuje fer vrijednost kupaca, te donosi odluke o mogućem rezerviranju troškova za ispravke vrijednosti za kupce čija se naplata ocjenjuje neizvjesnom. Kretanja rezervacija za umanjene vrijednosti potraživanja od kupaca:

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje rezervacija na početku razdoblja	8.106.349	6.742.947
Otpis ranije ispravljenih potraživanja temeljem izgubljenih sudskih sporova	(2.023.909)	-
Rezervacije za umanjene vrijednosti potraživanja na teret troškova poslovanja (bilješka 8)	597.928	1.363.402
Umanjenje vrijednosti alikvotnog dijela obveza za naknade za razvoj (bilješka 19)	450.701	-
Na dan 31. prosinca	7.131.069	8.106.349
Troškovi direktnog otpisa nenaplativih kupaca po procjeni uprave	(1.909.106)	(2.331.012)
- od toga na teret troškova razdoblja (bilješka 8)	(1.417.605)	(1.632.582)
- od toga umanjene dijela obveza za naknade za razvoj	(491.501)	(698.430)

16. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	1.690.548	3.636.959
Gotovina u blagajni	13.500	22.500
Čekovi s rokom dospijeca do tri mjeseca	977	3.200
UKUPNO	1.705.025	3.662.659

17. KAPITAL I REZERVE

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Upisani kapital	159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit	61.424	29.232
Dobit tekuće godine	45.115	32.193
UKUPNO	159.590.339	159.545.225

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2013.

Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2013. 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:

Osnivač / Vlasnik udjela	2013. u %	2012. u %	2013. (u kunama)	2012. (u kunama)
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
UKUPNO	100,00	100,00	159.483.800	159.483.800

18. FINANCIJSKE OBVEZE

	2013.	2012.
	<i>(u kunama)</i>	
Dugoročne financijske obveze		
Erste & Steiermärkische S-Leasing d.o.o., Zagreb	337.158	424.553
Unicredit Leasing Croatia d.o.o.	-	122.666
Hypo Leasing Kroatien d.o.o., Zagreb	-	97.521
Ukupno dugoročne obveze po ugovorima o financijskim najmu	337.158	644.740
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najмова	(97.225)	(310.754)
Dugoročni dio obveza po ugovorima o financijskim najmu	239.933	333.986
Kratkoročni zajam kod „Hrvatskih voda“ d.o.o.	-	822.343
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najмова	97.225	310.754
Ukupno tekuće dospijeće financijskih obveza	97.225	1.133.097
Ukupne kratkoročne i dugoročne financijske obveze	337.158	1.467.083

Na dan 31. prosinca 2013. godine Društvo ima iskazane obveze po šest ugovora o financijskom najmu, sve za nabavke transportnih sredstava. Svi ugovori o financijskim najmovima sklopljeni su u EUR-ima, uz učešće od 15% do 20%. Ugovorena je otplata od 60 mjesečnih rata, dospijeće zadnje rate po aktivnim ugovorima je u travnju 2017. godine.

Dospijeće ukupnih financijskih obveza

	2013.	2012.
	<i>(u kunama)</i>	
Do godine dana	97.225	1.133.097
Od dvije do pet godina	239.933	333.986
Preko pet godina	-	-
UKUPNO	337.158	1.467.083

19. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema dobavljačima	3.867.863	19.528.906
Obveze za primljene predujmove	1.370.740	986.171
Ostale obveze iz poslovanja	19.159.095	21.343.696
Obveze prema državnim institucijama	5.419.753	4.602.213
Obveze prema zaposlenicima	1.273.233	1.147.141
UKUPNO	31.090.684	47.608.127

Obveze prema dobavljačima

Značajno smanjenje obveza prema dobavljačima rezultat je racionalizacije poslovanja.

Ostale obveze iz poslovanja

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Naknade za razvoj odvodnje i pročišćavanje	10.660.543	12.757.463
Naknade za korištenje i zaštitu voda	6.757.296	4.575.925
Naknade za razvoj vodoopskrbe	852.860	2.476.131
Ostale naknade	1.339.096	1.532.177
Umanjenje obveze za naknade za razvoj temeljem ispravaka vrijednosti kupaca	(450.701)	-
UKUPNO	19.159.095	21.341.696

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.

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
- 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

Obveze prema državnim institucijama

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveza za koncesiju	4.470.591	3.805.641
Ostale obveze za javna davanja	949.162	796.572
UKUPNO	5.419.753	4.602.213

Obveza za koncesiju ugovorena je s Državnom upravom za vode 1998. godine na rok od 20 godina (bilješka 22).

20. ODGOĐENI PRIHODI

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Primljena sredstva - nezavršene investicije	114.930.623	146.732.772
Primljena sredstva - objekti u funkciji	253.746.551	194.139.351
Primljena sredstva – sitan inventar	1.899.172	-
Materijal i dijelovi primljeni iz donacija	432.483	434.343
Ostala primljena sredstva	31.484	-
UKUPNO	371.040.313	341.306.466

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 za državne potpore 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.

Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje na početku razdoblja	341.306.466	323.279.049
Povećanja - uplate investitora	29.006.075	19.329.178
Povećanja - zaprimanja po zapisnicima o preuzimanju imovine	66.280.705	36.060.011
Povećanja - zaprimanja sitnog inventara	1.899.172	-
Smanjenja - priznati iznosi imovine koja se prenosi u korištenje	(61.526.887)	(28.392.706)
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja	(5.922.858)	(5.297.864)
Otuđenje ranije doniranih zaliha (bilješka 13)	(2.360)	(3.671.202)
Stanje na kraju razdoblja	371.040.313	341.306.466

21. POVEZANE OSOBE

Transakcije s povezanim osobama u skladu s MRS-om 24 u ovim financijskim izvještajima nisu objavljene.

22. 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.

23. PREUZETE I POTENCIJALNE OBVEZE I SUDSKI SPOROVI

Preuzete ugovorne obveze

Na dan 31. prosinca 2013. godine Društvo je imalo obvezu po ugovoru o koncesiji za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe (bilješka 19), iz kojeg proizlaze ugovorne obveze u razdobljima nakon tog datuma, zaključno do 2018. godine. Koncesijska naknada utvrđena je u iznosu od 10% od naknada za vodu.

Ministarstvo financija – Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor nekoliko je puta obavilo nadzor naknade za koncesije, i izdalo rješenja o uplatama manje obračunatih naknada za koncesiju zajedno s pripadajućim kamatama, a što iznosi preko 4 milijuna kuna. Društvo je dalo prigovor na izdana rješenja ovog tijela te se vodi spor kod Visokog upravnog suda Republike Hrvatske. Društvo vjeruje u pozitivan ishod ovog spora pa rezerviranja za moguće buduće troškove koji bi nastali po ovom predmetu nisu napravljena.

Sudski i drugi sporovi

Nekoliko fizičkih i pravnih osoba vodi sudske sporove protiv Društva u iznosu od 1.232.000 kuna. Mogući štetni događaji od izgubljenih postupaka mogli bi utjecati na značajno povećanje troškova. Rezerviranja troškova za sudske sporove u ovim financijskim izvještajima nisu napravljena.

24. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU

Članu uprave i članovima nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 273.419 kune (2012. godina: 229.784 kuna).

25. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine prikladno.

26. 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.

27. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine, te sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima čine financijske izvještaje za 2013. godine.

Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 19. svibnja 2014. godine

Za Vodovod d.o.o. Zadar


Tomislav Matek, direktor



BR: 2472/2014

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za **2013.** godinu

9.108.533.576,75

Kontrolni broj

Vrata izvještaja: **10**

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Matični broj (MB): **03410153**Evidencijski broj
(popunjava Registar)Matični broj suda (MBS): **060083654**Osobni identifikacijski broj (OIB): **89406825003**Naziv obveznika: **VODOVOD D.O.O. ZADAR**Poštanski broj i mjesto: **23000****ZADAR**Ulica i kućni broj: **ŠPIRE BRUSINE 17**Adresa e-pošte: **vodovod1@vodovod-zadar.hr**Internet adresa: **www.vodovod-zadar.hr**Šifra općina/grada: **520** ZadarŠifra županije: **13** ZADARSKAŠifra NKD-a: **3600** Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodomKonsolidirani izvještaj: **NE**Obveza revizije: **DA** OIB rev.: **98910718267**Šifra svrhe predaje: **2** Predaja samo u svrhu javne objaveOznaka veličina: **3** Veliki poduzetnikOznaka vlasništva: **11** Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)Porijeklo kapitala: **100** (domaći kapital, %) **0** (strani kapital, %)Broj zaposlenih (krajem razdoblja): **277** (u prethodnoj godini) **273** (u tekućoj godini)Broj zaposlenih (na temelju sati rada): **278** (u prethodnoj godini) **277** (u tekućoj godini)Broj mjeseci poslovanja: **12** (u prethodnoj godini) **12** (u tekućoj godini)

Popis dokumentacije

<input checked="" type="checkbox"/> DA	Bilanca i Račun dobiti i gubitka
<input checked="" type="checkbox"/> NE	Dodatni podaci
<input checked="" type="checkbox"/> DA	Bilješke uz financijske izvještaje
<input checked="" type="checkbox"/> DA	Izvještaj o novčanom tijeku
<input checked="" type="checkbox"/> DA	Izvještaj o promjenama kapitala
<input checked="" type="checkbox"/> DA	Revizorsko izvješće
<input checked="" type="checkbox"/> DA	Godišnje izvješće
<input checked="" type="checkbox"/> DA	Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka
<input checked="" type="checkbox"/> DA	Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja
<input checked="" type="checkbox"/> DA	Godišnji financijski izvještaj prema MSFI-u (nestandardni izvještaj)

Matični brojevi pripojenih subjekata:

Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja:

Klijent/govodateljni servis: **(malični broj servisa)**

(naziv servisa)

Osoba za kontaktiranje: **IVA BRKIĆ**
(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Verzija Excel datoteke: 2.0.4.

Telefon: **023/282-936**

Telefaks:

Adresa e-pošte: **iva.brkic@vodovod-zadar.hr**Prezime i ime: **TOMISLAV MATEK**

(osoba ovlaštena za zastupanje)



T. Matek
(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 89406825003; **YODOVOD D.O.O ZADAR**

Naziv pozicije	AOJ oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	12	467.968.361	486.602.126
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencija, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	12	467.247.361	483.471.576
1. Zemljište	011		46.797.397	46.797.397
2. Građevinski objekti	012		293.439.548	310.335.413
3. Postrojenja i oprema	013		5.374.657	9.724.573
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		716.778	604.895
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		160.919.081	116.009.301
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		721.000	721.000
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025		721.000	721.000
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027			
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		0	2.309.549
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031			
3. Ostala potraživanja	032	14		2.309.549
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		61.966.640	75.566.866
I. ZALIHE (036 do 042)	035	13	5.552.865	6.704.763
1. Sirovine i materijal	036		5.476.568	6.645.814
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			
5. Predujmovi za zalihe	040		76.299	58.949
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	14	72.743.015	68.146.578
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045		66.310.115	64.651.993
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		120.019	102.801
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		6.307.087	976.839
6. Ostala potraživanja	049		1.006.795	2.416.145
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		0	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			



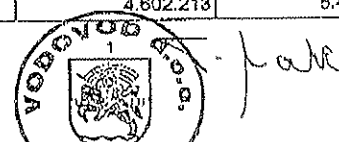
Kate

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 89406825003; VODOVOD D.O.O ZADAR

Naziv pozicije	KOP oznaka	Rbr. biljeska	Prethodna godina (neto)	Takva godina (neto)
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056			
7. Ostala financijska imovina	057			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	16	3.662.659	1.705.025
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059			
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		549.926.901	562.058.494
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	17	159.545.225	159.590.339
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		159.483.800	159.483.800
II. KAPITALNE REZERVE	064			
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		0	0
1. Zakonske rezerve	066			
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071			
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		29.232	61.424
1. Zadržana dobit	073		29.232	61.424
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		32.193	45.116
1. Dobit poslovne godine	076		32.193	45.115
2. Gubitak poslovne godine	077			
VII. MANJINSKI INTERES	078			
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	18	333.986	239.933
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		333.986	239.933
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091			
9. Odgođena porezna obveza	092			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093		48.741.224	31.187.909
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096	18	1.133.097	97.225
4. Obveze za predujmove	097	19	986.171	1.370.740
5. Obveze prema dobavljačima	098	19	19.528.906	3.867.863
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101	19	1.147.141	1.273.233
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	19	4.602.213	6.419.753



BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 89406825003; VODOVOD D.O.O. ZADAR

Naziv pozicije	KOP	Rbr.	Značajka	
	označnik	bilješke	Prethodna godina (neto)	Takva godina (neto)
	2	3	4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105	19	21.343.696	19.159.095
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	20	341.308.466	371.040.313
F) UKUPNO – PASIVA (082+079+083+093+106)	107		549.928.901	562.058.494
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108			
PODAJAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A) KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109			
2. Pripisano manjinskom interesu	110			



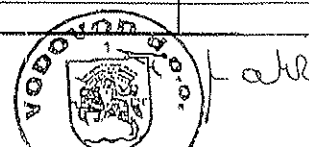
T. Katić

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 89406826003; VODOVOD D.O.O ZADAR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. biljeske	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		88.172.673	84.704.925
1. Prihodi od prodaje	112	4	55.262.115	51.581.429
2. Ostali poslovni prihodi	113	5	12.910.558	13.150.496
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		70.194.875	66.131.757
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	6	29.396.856	24.497.266
a) Troškovi sirovina i materijala	117		18.969.002	17.891.463
b) Troškovi prodane robe	118			
c) Ostali vanjski troškovi	119		10.227.354	6.605.803
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	7	21.647.936	21.846.976
a) Neto plaće i nadnice	121		14.047.826	14.102.988
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		4.658.107	4.697.867
c) Doprinosi na plaće	123		2.942.003	2.846.121
4. Amortizacija	124	12	10.459.799	10.704.200
5. Ostali troškovi	125	8	4.776.023	4.979.065
6. Vrijednosno uskladjivanje (127+128)	126		1.363.403	597.928
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	8	1.363.403	597.928
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130	8	2.751.369	3.706.322
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	9	2.378.630	1.590.808
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		2.378.630	1.590.808
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133			
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	9	248.156	103.787
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		248.156	103.787
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIJ U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIJ U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144			
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145			
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		70.551.303	66.322.733
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		70.443.032	66.235.544
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	10	108.271	87.189
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		108.271	87.189
2. Gubitak prije oporezivanja (147-148)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151	10	76.078	42.074
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	10	32.193	45.115
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		32.193	45.115
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0
PODAJAKI RDG-u (popunjava pod oznakom 155 i 156 u nastavku Konsolidirani godišnji financijski izvještaji)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155			
2. Pripisana manjinskom interesu	156			



IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: B9406825003; VODOVOD D.O.O. ZADAR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
	2	3	1	5
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Dobit prije poreza	001	10	108.271	87.189
2. Amortizacija	002	12	10.459.799	10.704.200
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	19	2.672.498	
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004	14	4.637.217	4.596.438
5. Smanjenje zaliha	005	13	4.694.287	
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006			
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007		22.472.052	16.387.827
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	19		17.339.766
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009			
3. Povećanje zaliha	010	13		151.898
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		13.512.271	2.351.625
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012		13.512.271	19.843.309
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013		8.959.781	0
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014		0	4.455.482
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019	20	26.290.974	29.733.847
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		26.290.974	29.733.847
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	12	38.216.671	26.928.418
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022		721.000	
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024		38.937.671	26.928.418
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025		0	2.805.429
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026		12.646.697	0
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028			
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		4.192.310	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030		4.192.310	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031			
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za financijski najam	033	18	235.847	307.581
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035			
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036		235.847	307.581
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037		3.956.483	0
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038		0	307.581
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 - 014 + 025 - 026 + 037 - 038)	039		288.547	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 - 013 + 026 - 025 + 038 - 037)	040		0	1.957.634
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	16	3.393.112	3.662.659
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042		288.547	
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	16		1.957.634



Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	3:662,659	1:705,025
--	-----	-----------	-----------



lake