

VODOVOD d.o.o. ZADAR

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.
ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA**

S A D R Ź A J

	Stranica
Izjava uprave	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	5
Izveštaj o financijskom položaju.....	6
Izveštaj o promjenama kapitala	7
Izveštaj o novčanom tijeku	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 38
Odobrenje financijskih izvještaja	38

PRIVITAK:

1. Izvešće uprave o stanju društva
2. Standardni godišnji financijski izvještaji (obrazac GFI-POD)

IZJAVA UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINANCIJSKE 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 16. svibnja 2016. godine.

Za i u ime Uprave:



Tomislav Matek, direktor



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

Zadar, 16. svibnja 2016. godine

Pr: 2565/G-2016



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja za Vodovod d.o.o., Zadar, (u daljnjem tekstu "Društvo"), prikazanih na stranicama 5 do 38, koji se sastoje od izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za godinu završenu s 31. prosincem 2015., izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2015., izvještaja o promjenama kapitala i izvještaja o novčanom toku za godinu tada završenu, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i upravljanje internim kontrolama relevantnim za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih 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 finansijskim 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 finansijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje pribavljanje dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevара i pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važne za sastavljanje i fer prezentiranje finansijskih 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 finansijskih 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 2015. iskazalo sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u iznosu od 40.965.183 kuna (31. prosinca 2014.: 40.747.629 kuna). Akumulirani ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u tekućoj godini je 6.013.575 kuna (u 2014. godini ispravak vrijednosti 5.394.031 kuna).

1.1. Potraživanja od najvećeg kupca „Vodovod i odvodnja Benkovac“ d.o.o.

Potraživanja od najvećeg kupca „Vodovod i odvodnja Benkovac d.o.o. iznose oko 18.499.651 kuna što čini 49% ukupnih potraživanja od kupaca pravnih osoba. Iako Uprava i vlasnici pokušavaju naplatiti potraživanje u ukupnom zaračunatom iznosu, do dana odobrenja ovih financijskih izvještaja Uprava Društva nije nam s određenom mjerom sigurnosti mogla potvrditi kada i u kojim iznosima bi novčani prilivi po ovom potraživanju mogli biti uplaćeni, ili bi se isti mogli priznati zamjenom za neku drugu imovinu.

1.2. Potraživanja od ostalih sumnjivih i spornih kupaca

Društvo kontinuirano poduzima sve aktivne mjere naplate (pokrenuti su ovršni postupci, tužbe, i druge mjere naplate). Slijedom usvojenih računovodstvenih politika (Bilješka 2.12.) pravna služba napravila je izračun naknadnog mjerenja kupaca koji su klasificirani kao sumnjivi i sporni, na temelju kojeg je u knjigama izvršeno usklađenje istih svođenjem na njihovu fer vrijednost.

Temeljem procjene Uprava očekuje da će se sva potraživanja od kupaca naplatiti u neto iznosima iskazanim u financijskim izvještajima. Između ostalih, kao sumnjiva i sporna okarakterizirana su i potraživanja od nelikvidnih kupaca, potraživanja prijavljena u stečajnu masu, ili nad kojima je pokrenut predstečajni postupak.

Prema točki 63 MRS-a 39- Financijski instrumenti – priznavanje i mjerenje, kao i točki 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. Budući novčani tijekovi koji će pritićati u Društvo trebaju biti ekvivalent „fer vrijednosti“ potraživanja, u smislu odredbi točki 59 MRSa 39 - Financijski instrumenti - priznavanje i mjerenje. Po našem uvjerenju rezerviranja troškova za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja su nedostatna. Zbog naravi evidencija Društva nismo bili u mogućnosti kvantificirati koliki bi iznosi rezervacija troškova za sumnjive i sporne kupce bili dostatni.

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 2015. godine, njegovu financijsku uspješnost, i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 18 uz financijske izvještaje koja opisuje očekivanja Uprave u svezi otpisa potraživanja za obračunate kamate Društvu po osnovi naknada za koncesije za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe u iznosu 9.824.589 kuna.

Izvešća o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

Uprava Društva sastavila je Godišnje izvješće Društva koje je priloženo uz revidirane financijske izvještaje. Za pripremu ovog izvješća u skladu sa Zakonom o računovodstvu i za njegovu točnost odgovara Uprava Društva. Naša odgovornost odnosi se na provođenje procedura koje smatramo potrebnima za donošenje zaključka o tome da li je Godišnje izvješće usklađeno s revidiranim financijskim izvještajima. Naš rad kao revizora bio je ograničen na provjeru Godišnjeg izvješća u navedenom opsegu i nije uključivao pregled informacija osim onih izvedenih iz revidiranih računovodstvenih evidencija Društva. Prema našem mišljenju, računovodstvene informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva za 2015. godinu, usklađene su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima za istu godinu prikazanim na stranicama 5 do 38 na koje smo iskazali mišljenje u odjeljku *Mišljenje* naprijed.

Ostale zakonske i regulatorne obveze

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine br. 37/08, 12/09 i 130/10) Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku prikazane od stranice 39 i dalje (za potrebe javne objave „Standardni godišnji financijski izvještaji“), koji sadrže prikaz bilance na dan 31. prosinca 5 godine, računa dobiti i gubitka za 2015. godinu i izvještaja o novčanom tijeku za 2015. godinu. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima u svim bitnim iznosima istovjetne su godišnjim financijskim izvještajima Društva na stranicama od 5 do 38 na koje smo iskazali mišljenje u odjeljku *Mišljenje* gore.

U Zadru, 16. svibnja 2016. 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, ovlaštenu revizor
direktorica



Đenifer Bašić, ovlaštenu revizor

VODOVOD d.o.o., ZADAR

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	4	58.879.536	53.440.607
Ostali poslovni prihodi	5	21.013.133	16.648.734
Ukupni poslovni prihodi		79.892.669	70.089.341
Poslovni rashodi			
Usluge i ostali materijalni troškovi	6	(26.361.711)	(25.852.588)
Troškovi osoblja	7	(24.967.136)	(24.641.356)
Amortizacija	11	(15.311.192)	(11.994.573)
Ostali operativni rashodi	8	(14.438.624)	(8.891.667)
Ukupno poslovni rashodi		(81.078.663)	(71.380.184)
Operativni gubitak		(1.185.994)	(1.290.844)
Financijski prihodi	9	1.526.802	1.482.925
Financijski rashodi	9	(206.603)	(88.367)
Dobit prije poreza		134.205	103.714
Porez na dobit	10	(89.323)	(48.135)
Neto dobit za razdoblje		44.882	55.579
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	10	44.882	55.579

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

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2015. GODINE

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka br.	2015.	2014.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna i materijalna imovina	11	486.205.728	488.245.640
Dugotrajna financijska imovina	12.1	3.222.755	3.222.755
Dugotrajna potraživanja	14.1	1.742.501	3.022.259
Ukupna dugotrajna imovina		491.170.984	494.490.654
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	13	5.680.586	5.736.820
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	14.2	62.419.134	61.434.776
Financijska imovina	12.2	5.000.000	-
Novac i novčani ekvivalenti	15	8.027.234	7.534.994
Ukupna kratkotrajna imovina		81.126.954	74.706.590
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		81.676	-
UKUPNO IMOVINA		572.379.614	569.197.244
GLAVNICA I OBVEZE			
Upisani kapital		159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit		162.119	106.540
Dobit tekuće razdoblja		44.882	55.579
Ukupno kapital	16	159.690.801	159.645.919
Dugoročne financijske obveze	17	755.793	256.341
Kratkoročne obveze			
Obveze prema financijskim institucijama	17	6.149.678	134.498
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	18	27.840.202	30.326.883
Ukupne kratkoročne obveze		33.989.880	30.461.381
Ukupne obveze		34.745.673	30.717.722
Odgođeni prihodi	19	377.943.140	378.833.603
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		572.379.614	569.197.244

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

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.**

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno kapital
Stanje na dan 01. siječnja 2014.	159.483.800	61.424	45.115	159.590.339
Prijenos na zadržanu dobit	-	45.115	(45.115)	-
Dobit za 2014.	-	-	55.579	55.579
Stanje na dan 31. prosinca 2014.	159.483.800	106.540	55.579	159.645.919
Prijenos na zadržanu dobit	-	55.579	(55.579)	-
Dobit za 2015.	-	-	44.882	44.882
Stanje na dan 31. prosinca 2015.	159.483.800	162.119	44.882	159.690.801

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

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (indirektna metoda)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2015.	2014.
Dobit (Gubitak) prije poreza		134.205	103.714
Usklađenja za:			
Amortizaciju	11	15.311.192	11.994.573
Rashod dugotrajne imovine	11	9.935	185.000
Vrijednosna usklađenja i otpisi vrijednosti kupaca	14	1.922.931	3.965.937
Smanjenja potpora (odgođenih prihoda) u korist prihoda razdoblja	19	(10.608.134)	(7.530.876)
Povećanja odgođenih prihoda (potpora)	19	4.617.026	6.772.220
Ostala usklađenja		(81.676)	-
Usklađenja ukupno		11.171.274	15.386.854
Promjene u obrtnom kapitalu:			
(Povećanje) potraživanja od kupaca	14	(5.017.641)	(3.613.196)
(Povećanje) / smanjenje ostalih potraživanja	14	(195.609)	960.294
(Povećanje)/smanjenje zaliha	13	56.234	(32.057)
Povećanje dobavljača i ostalih obveza	18	956.248	496.534
(Smanjenje) obveza prema javnim i državnim institucijama	18	(3.432.344)	(1.179.389)
Neto promjene u obrtnom kapitalu		(7.633.112)	(3.367.814)
Primici od kamata zaračunatih kupcima		3.593.903	2.176.118
Izdaci za kamate		(206.028)	(86.143)
Plaćeni porez na dobit		(54.481)	(63.511)
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		7.005.661	14.149.218
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti			
Uplate investitora za infrastrukturu	19	5.100.645	8.551.946
Direktna nabava materijalne imovine	11	(13.281.215)	(16.953.634)
Neto novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		(8.180.570)	(8.401.688)
Novčani tok iz financijskih aktivnosti			
Primljeni krediti i najmovi		10.940.147	-
Otplata kredita i najмова		(4.272.998)	-
Povećanje / (smanjenje) danih depozita	17	(5.000.000)	(82.439)
Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti		1.667.149	(82.439)
Neto promjena u novcu i novčanim ekvivalentima		492.240	5.829.969
Novac i novčani ekvivalenti			
Na početku godine	15	7.534.994	1.705.025
Na kraju godine	15	8.027.234	7.534.994
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		492.240	5.829.969

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

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 16).

Podaci o Društvu:

Osobni identifikacijski broj: 89406825003

Matični broj subjekta : 060083654.

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta : 03410153

Djelatnosti kojima se Društvo bavi 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
- proizvodnja energije za vlastite potrebe.

Struktura i broj zaposlenika na dan 31. prosinca 2015 godine bila je kako slijedi:

Godina	Ukupno zaposleni	Visoka stručna sprema	Viša stručna sprema	Srednja stručna sprema	Niža stručna sprema
2015	280	27	22	164	67
2014	285	25	20	164	76

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

1. OPĆE INFORMACIJE (nastavak)

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 od studenog 2013. godine pa do datuma izdavanja ovog izvještaja bili su:

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

Uprava društva sastoji se od jednog člana - direktora koji samostalno i pojedinačno zastupa Društvo. U 2014. i 2015. godini direktor je Tomislav Matek.

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu s zakonskim zahtjevima u Republici Hrvatskoj i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“) koji se primjenjuju u Europskoj uniji. Društvo tijekom godine nije usvojilo nove i izmijenjene MSFI i njihova tumačenja koji bi utjecali na financijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtijevali dodatne objave u financijskim izvještajima. Prema tome, na snazi su standardi, izmjene i dopune te tumačenja OMRS-a usvojeni u Europskoj uniji.

Izmjene i dopune MSFI-jeva na snazi u tekućem razdoblju

Sljedeće izmjene i dopune postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde i koje su usvojene u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2011.-2013.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u EU 18. prosinca 2014. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2015.),
- **Tumačenje IFRIC br. 21 „Pristojbe“, usvojen u Europskoj uniji 13.lipnja 2014. godine** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 17. lipnja 2014. godine).

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika subjekta.

Izmjene i dopune MSFI-jeva koji još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije primjenilo

Na datum odobrenja financijskih izvještaja bili su objavljeni slijedeći novi, izmijenjeni ili dopunjeni standardi i tumačenja koji su na snagu stupili nakon 31.12.2015. godine:

- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2010.-2012.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u EU 17. prosinca 2014. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. veljače 2015.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“ – Planovi definiranih naknada: doprinosi koje uplaćuju zaposleni**, usvojene u EU 17. prosinca 2014. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. veljače 2015.),

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

2.1. Izjava o usklađenosti (nastavak)

Standardi, izmjene i dopune MSFI-jeva koje je izdao IASB i koji još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se znatno od pravila koja je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (skraćeno: OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja o čijem usvajanju EU još nije donijela odluku na dan odobravanja financijskih izvještaja:

- **MSFI 9 "Financijski instrumenti"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2018. godine),
- **MSFI 14 "Stavke vremenskih razgraničenja prema važećoj regulativi"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine),
- **MSFI 15 "Prihodi iz ugovora s kupcima"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2017. godine),
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“** – Inicijativa u vezi objavljivanja, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" i MRS-a 38 "Nematerijalna imovina"** – Pojašnjenje prihvatljive metode amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** – Investicijski subjekti: primjena izuzeća od konsolidacije (na snazi za razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** – prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine),
- **Izmjene i dopune MRS-a 27 „Odvojeni financijski izvještaji“** (izmijenjen i dopunjen 2011. godine), na snazi za godišnja izvješća koja započinju na ili nakon 1. siječnja 2016.)
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“** – „Računovodstvo stjecanja udjela u zajedničko upravljaju“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine),
- **Izmjene i dopune MRS-a 16 „nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 41 „Poljoprivreda“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine),
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2012.-2014.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016.).

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u financijskim izvještajima Društva za razdoblja od kada budu na snazi, te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u razdoblju prve primjene.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

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 2014. godine	1 EUR = 7,661471 kn
31. prosinca 2015. godine	1 EUR = 7,635047 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 obavljenih 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

2.9. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

	2015.	2014.
	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 sljedeće 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 dospelja

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

2.10. Financijska imovina i obveze (nastavak)

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 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.

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

2.10. Financijska imovina i obveze (nastavak)

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 utvrđenog 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.

Prestanak priznavanja financijske obveze

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

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. Ukoliko su priznati, iznosi ispravka vrijednosti od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „ostalih poslovnih rashoda“.

Potraživanja se prestaju priznavati kada Društvo prestane biti jedna od ugovornih strana, kada je naplaćeno, prodano, otpisano, nastupila je zastara ili su potraživanja otuđena na drugi način.

Naplativost potraživanja od kupaca pravnih osoba i obrtnika procjenjuje se pojedinačno za svakog kupca, ovisno o specifičnosti kupca čije se potraživanje procjenjuje. Značajne poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili popusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti.

Ispravak potraživanja od kupaca fizičkih osoba (stanovništvo) provodi se na temelju iskustva i procjene odjela općih i pravnih poslova o naplati sumnjivih i spornih potraživanja za stanovništvo.

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 dospijeca do tri mjeseca koja se mogu brzo i bez značajnog rizika konvertirati u očekivane iznose novca. Kod istih nema rizika naplate.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

2.14. Primljeni krediti

Bankarski krediti i prekoračenja s obračunatim kamatama, knjiže se se u visini primljenih iznosa umanjениh za direktne troškove odobrenja. Financijski 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 financijski 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 financijski najam. Najamnine se priznaju kao financijski trošak i umanjenje obveze za najam. Financijski 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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

3. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Čimbenici financijskog rizika

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: rizik upravljanja kapitalom, 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 2015. godini u odnosu na prethodna razdoblja se nisu mijenjali.

	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
Dug:		
Dugoročni financijski dugovi	755.793	256.341
Kratkoročni krediti i obveze za financijski najam	6.149.677	134.498
Dobavljači i ostale obveze iz poslovanja	27.840.203	30.326.884
Umanjeno za novac i novčane ekvivalente	(8.027.234)	(7.534.994)
Neto dug	26.718.439	23.182.729
Kapital i neto dug	186.409.240	182.828.648
Omjer neto duga i kapitala	14%	13%

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

3.2. Tržišni rizici

Valutni rizik

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

Rizik kamatnih stopa

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

Dosljedično Društvo nema potrebu koristiti 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 2.12 i 15), 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 (2014. godina: veći od 1).

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

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Ukupni kapital	159.690.801	159.645.919
Ukupne obveze	34.745.673	30.717.723
Omjer duga i glavnice	4,60	5,20

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od prodaje vode	53.182.571	47.500.624
Prihod od izvršenih usluga	5.696.965	5.939.983
UKUPNO	58.879.536	53.440.607

5. OSTALI OPERATIVNI PRIHODI

	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda (bilješka 19)	10.608.133	7.530.876
Prihodi od subvencija	1.998.135	1.213.057
Prihodi od izvršenih radova financiranih od JLZ	4.310.999	3.972.314
Prihodi od fer vrijednosti proizvedene materijalne imovine	779.327	1.343.889
Prihodi po ovrhama	2.800.852	1.070.319
Ostali poslovni prihodi	515.687	1.518.279
UKUPNO	21.013.133	16.648.734

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošena energija i gorivo	11.024.059	10.468.705
Utrošeni materijal	5.760.707	6.698.009
Utrošeni rezervni dijelovi i sitan inventar	833.813	869.856
Ukupni troškovi sirovina i materijala	17.618.579	18.036.570
Troškovi usluga		
Usluge pošte i telefona	524.672	472.827
Usluge kooperanata	3.992.605	4.094.863
Usluge prijevoza	2.376.565	1.547.024
Usluge čuvanja imovine	397.446	540.657
Usluge održavanja	938.951	699.025
Ostale usluge	512.893	461.622
Ukupni troškovi usluga	8.743.132	7.816.018
UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI	26.361.711	25.852.588

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće	14.668.456	14.594.558
Porezi i doprinosi iz plaće	4.556.711	4.772.051
Porezi i doprinosi na plaće	3.267.311	3.193.274
Ostale isplate sukladno propisima	2.474.658	2.081.473
UKUPNO:	24.967.136	24.641.356

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

8. OSTALI OPERATIVNI RASHODI

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Trošak naknada za koncesije (bilješke 18 i 20)	2.617.997	2.012.133
Porezi, doprinosi i članarine	282.151	294.529
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca (bilješka 14)	534.941	2.173.396
Direktan otpis potraživanja od kupaca (bilješka 14)	1.387.990	1.806.939
Intelektualne i slične usluge	1.029.080	708.254
Premije osiguranja	265.145	223.173
Naknade bankama	321.918	326.375
Naknadno utvrđeni troškovi – koncesije (bilješka 18)	7.272.947	4.924
Ostali rashodi	726.455	1.341.944
UKUPNO	14.438.624	8.891.667

9. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Financijski prihodi		
Prihodi od kamata	1.526.802	1.482.925
Ukupni financijski prihodi	1.526.802	1.482.925
Financijski rashodi		
Trošak kamata	206.603	88.367
Ukupni financijski rashodi	206.603	88.367
NETO FINANCIJSKI PRIHODI	1.320.199	1.394.558

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

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>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Računovodstvena dobit za godinu	134.205	103.715
Uvećanja porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	389.166	198.337
Umanjenja porezne osnovice	(76.756)	(61.375)
Porezna osnovica	446.615	240.677
Porezna stopa	20%	20%
POREZNA OBVEZA	89.323	48.135

Do vremena izdavanja financijskih izvještaja Porezna uprava nije izvršila reviziju Prijave poreza na dobit niti drugih javnih davanja za 2015. 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.

VODOVOD d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

11. 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 2014. godine	798.000	46.797.397	495.651.540	47.766.126	116.009.300	707.022.363
Povećanja	-	-	-	195.895	16.757.739	16.953.634
Transfer s materijalne imovine u pripremi	-	2.032.848	86.110.372	9.032.484	(97.175.704)	-
Prodaja i rashod	-	-	-	(820.967)	(185.000)	(1.005.967)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	798.000	48.830.245	581.761.912	56.173.538	35.406.335	722.970.030
Povećanja	-	-	-	935.248	12.345.967	13.281.215
Transfer s materijalne imovine u pripremi	-	-	26.587.667	1.366.328	(27.953.995)	-
Prodaja i rashod	-	-	-	(792.418)	-	(792.418)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	798.000	-	185.316.126	37.436.658	-	223.550.784
Ispravak vrijednosti						
Stanje 1. siječnja 2014. godine	-	-	10.766.010	1.228.563	-	11.994.573
Amortizacija za 2014. godinu	-	-	-	(820.967)	-	(820.967)
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2014. godine	798.000	-	196.082.136	37.844.254	-	234.724.390
Amortizacija za 2015. godinu	-	-	12.877.511	2.433.681	-	15.311.192
Prodaja i rashod	-	-	-	(782.484)	-	(782.484)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	789.000	-	208.959.647	39.495.451	-	249.253.098
Sadašnja vrijednost						
Stanje 31. prosinca 2014. godine	-	48.830.245	385.679.776	18.329.284	35.406.335	488.245.640
Stanje 31. prosinca 2015. godine	-	48.830.245	399.389.931	18.187.245	19.798.307	486.205.728

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

Investicije u tijeku u iznosu 19.798.307 kuna odnose se na započete projekte koji još nisu stavljeni u upotrebu, najznačajniji su :

- Izgradnja vodovodne mreže naselja u Pidrasi u iznosu od 6.224.144 kuna,
- Izgradnja cjevovodne mreže naselja Smilčić i Paljuv u iznosu od 3.994.720 kuna,
- Izgradnja vodovodne mreže u Posedarju u iznosu 3.289.416 kuna.

Smanjenje investicija u tijeku rezultat je zaprimanja istih u materijalnu imovinu društva i to najvećim dijelom :

- Izgradnja vodoopskrbne mreže Općine Ražanac u iznosu od 8.315.538 kuna,
- Izgradnja Cjevovoda „Rovajska-Maslenica-Jasenice“ u iznosu od 6.051.444 kune,
- Rekonstrukcija Cjevovoda Grad Nin i izgradnja vodospreme „Straža“ u iznosu od 2.765.458 kuna,
- Izgradnja vodospreme „Posedarje“ u iznosu od 1.728.642 kuna.

Ugovorima o financijskim najmovima nabavljena su transportna sredstva (bilješka 18). Neto vrijednost istih na datum bilance bila je 906.111 kuna (2014. godina: 311.654 kuna).

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

12. FINANCIJSKA IMOVINA

	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
12.1. Dugotrajna financijska imovina		
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
UKUPNO	3.222.755	3.222.755
12.2. Kratkotrajna Financijska imovina		
Depozit kod poslovne banke	5.000.000	-
UKUPNO	5.000.000	-
SVEUKUPNO FINANCIJSKA IMOVINA	8.222.755	3.222.755

Zamjenom potraživanja od kupaca s ulaganjima u dionice Društvo posjeduje ili je preuzelo obvezu ulaganja u dugoročne vrijednosne papire - dionice:

- 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 4,31% učešća u kapitalu.

Dionice športskih dioničkih društava ne kotiraju na aktivnom tržištu.

13. ZALIHE

	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
Zalihe materijala i rezervnih dijelova	5.680.342	5.711.746
Potraživanja za plaćene predujmove u svezi s nabavom zaliha	244	25.074
UKUPNO	5.680.586	5.736.820

Troškovi i umanjena zaliha tijekom razdoblja odnose se na sljedeće:

	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
Utrošci materijala za održavanje i investicije	6.880.313	8.058.053
Otuđenje ranije doniranih zaliha (bilješka 19)	102.903	82.852
UKUPNO	6.983.216	8.140.905

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
Dugotrajna potraživanja		
Potraživanja od kupaca s dospeljećem preko 365 dana prema ugovorima o obročnoj naplati	1.742.501	3.022.259
Ukupno dugotrajna potraživanja	1.742.501	3.022.259
Potraživanja od kupaca – dospeljeće unutar roka od 365 dana	59.689.234	58.908.669
Potraživanja od jedinica lokalne zajednice za izvedene radove	2.485.314	2.336.306
Potraživanja od države i javnih institucija	34.024	85.949
Potraživanja od zaposlenika	103.727	103.853
Ostala potraživanja	106.836	-
Ukupno kratkotrajna potraživanja	62.419.135	61.434.777
SVEUKUPNO	64.161.636	64.487.279

14.1. Dugotrajna potraživanja od kupaca

U cilju osiguranja naplate Društvo je s određenim kupcima ugovorilo obročna plaćanja preko 365 dana. Dospeljeće tako sporazumno utvrđenih tražbina dospeljeva kako slijedi:

	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
U 2016. godini	-	1.077.585
U 2017. godini	581.037	722.617
U 2018. godini	575.522	695.617
Od 2019.-2022. godine	585.942	526.440
UKUPNO	1.742.501	3.022.259

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2014.

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

14.2 Kratkotrajna potraživanja od kupaca

Struktura kratkotrajnih potraživanja od kupaca	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca - stanovništvo	10.070.129	10.765.385
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca - stanovništvo	13.674.196	13.850.018
	23.744.326	24.615.403
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca - stanovništvo	(2.707.217)	(2.554.845)
Neto potraživanja od kupaca - stanovništvo	21.037.109	22.060.558
Potraživanja od kupaca - pravne osobe	13.568.992	11.919.332
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca - pravne osobe	27.290.987	26.897.611
	40.859.979	38.817.143
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca - pravne osobe	(3.306.358)	(2.839.186)
Neto potraživanja od kupaca - pravne osobe	37.553.620	35.977.957
Potraživanja od kupaca za izgradnju dugotrajne imovine	1.098.505	870.154
UKUPNO	59.689.234	58.908.669

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

Potraživanja od ključnog kupca Vodovod i odvodnja Benkovac na datum bilance iznosila su oko 18.499.651 kuna (2014. godina: 17.473.442 kuna), najvećim dijelom klasificirana su u okviru sumnjivih i spornih potraživanja. Ista se postupno akumuliraju od 1999. godine. U cilju naplate potraživanja uprava je poduzela sve legalne mjere naplate rezultati kojih su slijedeći:

- na glavnici od 9.435.554 kuna donesena je pravomoćna i ovršna drugostupanjska presuda uvećana za zatezne kamate od 1.423.233 kuna.
- za iznos od 4.507.098 kuna (2014. godina: 4.304.447 kuna) glavnog duga uvećano za kamate do dana utuženja pokrenuti su sudski postupci koji su ili u tijeku ili riješeni u korist Društva kao tuženika. Rješenja o ovrhama ili prvostupanjskim presudama izdana su od nadležnih institucija u 2011, 2012, i 2013. godini.
- Iznos od 2.229.296 kuna (2014. godina: 2.310.207 kuna) čini potraživanja koja nisu starija od tri godine, za koja nisu pokrenuti parnični ili drugi sudski postupci, poduzimaju se mjere aktivne naplate.
- Na datum bilance procijenjen je iznos rezerviranja troškova za ovog kupca u iznosu 943.555 kuna (2014. godina: 471.778 kuna).

Za sve gore navedene presude i sudske postupke u tijeku je proces mirovanja radi pronalaska mirnog rješenja spora, odnosno eventualna izvansudska nagodba za koju određeni rok istječe u kolovozu 2016. godine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Rezerviranja troškova za sumnjive i nenaplative kupce

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. Sukladno usvojenim računovodstvenim politikama (bilješka 2.12) rezervacije troškova za potraživanja od stanovništva Uprava procjenjuje u određenim omjerima, dok se izvjesnost naplate od pravnih osoba procjenjuje pojedinačno za svakog kupca te na temelju procjena donosi odluka o ispravicima i rezerviranju troškova.

Kretanja umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca tijekom razdoblja su kako slijedi:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje rezervacija na početku razdoblja	5.394.031	7.131.069
Isknjiženje ranije ispravljenih potraživanja temeljem zatvorenih stečajnih postupaka / izgubljenih sudskih sporova	(7.500)	(4.756.998)
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja na teret troškova poslovanja (bilješka 8)	534.941	2.173.396
Umanjenje vrijednosti alikvotnog dijela obveza za naknade za razvoj (bilješka 18)	92.103	846.564
Na dan 31. prosinca	6.013.575	5.394.031

Troškovi direktnog otpisa nenaplativih kupaca po procjeni uprave

- na teret troškova razdoblja (bilješka 8)	(1.387.990)	(1.792.541)
- na teret umanjenja dijela obveza za naknade za razvoj	(138.420)	(744.716)
UKUPNO	(1.526.410)	(2.532.257)

Dospijeca kratkoročnih potraživanja od kupaca na datum bilance

(u kunama)	Potraživanje na datum bilance	Nedospjelo	Dospjelo do 180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo od 360- 720 dana	Dospjelo preko 720 dana
2015.	59.689.234	5.271.725	14.446.006	4.656.371	5.082.607	30.232.526
2014.	58.908.669	7.743.090	11.464.259	3.623.225	6.823.546	29.254.549

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

15. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	7.997.234	7.504.994
Gotovina u blagajni	30.000	30.000
UKUPNO	8.027.234	7.534.994

16. KAPITAL I REZERVE

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Upisani kapital	159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit	162.119	106.540
Dobit tekuće godine	44.882	55.579
UKUPNO	159.690.801	159.645.919

Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2015. 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	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>u %</i>	<i>u %</i>	<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
Grad Zadar	71,19	71,19	113.536.500	113.536.500
Općina Bibinje	3,44	3,44	5.486.300	5.486.300
Općina 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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

17. FINANCIJSKE OBVEZE

	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
Ad.1. Dugoročne obveze po financijskim najmovima	1.072.138	390.839
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najмова	(316.344)	(134.498)
Dugoročne financijske obveze umanjene za tekuća dospijeća	755.793	256.341
Kratkoročne financijske obveze		
Ad.2. Erste&Steiermaerkische Bank d.d.	5.833.333	-
Uvećanja za tekuća dospijeća dugoročnih financijskih obveza	316.344	134.498
Ukupna kratkoročna financijska zaduženja	6.149.677	134.498
UKUPNO FINANCIJSKE OBVEZE	6.905.470	390.839

Ad.1. Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo ima iskazane obveze po deset ugovora o financijskom najmu, za nabavke transportnih sredstava i strojeva. Svi ugovori o financijskim najmovima sklopljeni su u EUR-ima, uz učešće od 18% do 20%. Obveze se otplaćuju u 60 mjesečnih rata.

Ad.2. S Erste&Steiermaerkische Bank d.d. sklopljen je ugovor o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu od 10.000.000 kuna s dospijećem do 01.09.2016. godine te fiksnom kamatnom stopom od 2,9% godišnje, uz osiguranje zadužnicom.

Dospijeće financijskih obveza

	2015.	2014.
	<i>(u kunama)</i>	
Do godine dana	6.149.677	134.498
Od dvije do pet godina	755.793	256.341
UKUPNO	6.905.470	390.839

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

18. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema posebnim propisima	18.663.617	16.053.340
Obveze prema dobavljačima	5.209.749	4.307.013
Obveze prema državnim institucijama	1.359.205	7.201.402
Obveze za primljene predujmove	1.246.598	1.384.702
Obveze prema zaposlenicima	1.361.034	1.380.426
Ukupno dobavljači i ostale tekuće obveze	27.840.203	30.326.883

Obveze prema posebnim propisima

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.

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Naknade za razvoj odvodnje i pročišćavanje	9.588.719	6.917.742
Naknade za korištenje i zaštitu voda	8.208.656	8.672.171
Naknade za razvoj vodoopskrbe i izgradnju	2.010.898	1.299.007
Ostale naknade i obveze	242.732	461.685
Umanjenje obveze za naknade za razvoj temeljem ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.387.388)	(1.297.265)
UKUPNO	18.663.617	16.053.340

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 2015.

18. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE (nastavak)

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
<u>Obveze prema državnim institucijama</u>	<i>(u kunama)</i>	
Obveza za naknade za koncesije	540.601	6.482.724
Ostale obveze za javna davanja	818.604	718.678
UKUPNO	1.359.205	7.201.402

U 2015. godini postignuta je nagodba s Ministarstvom financija i izvršena je jednokratna uplata glavnice u iznosu 13.915.060,02 kuna po osnovi duga za naknadu po koncesiji za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe. Za navedenu uplatu terećeni su troškovi poslovanja tekuće godine u iznosu 7.242.947 kuna (bilješka 8), dok je preostali dio teretio troškove ranijih godina. Na glavnici su obračunate kamate u iznosu 9.824.588,82 kuna koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama Društva. Temeljem „Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja“ (NN 76/2012, 53/2013 i 94/2014) Društvo je podnijelo zahtjev za usklađenje stanja i oprost duga po osnovi obračunatih kamata. Očekuje se pozitivno mišljenje za oprost kamata od strane Ministarstva, a konačnu odluku o tome donijeti će Vlada Republike Hrvatske.

19. ODGOĐENI PRIHODI

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Primljena sredstva - nezavršene investicije	19.049.843	34.794.188
Primljena sredstva - objekti u funkciji	354.346.025	340.759.481
Materijal i dijelovi primljeni iz donacija	246.728	349.631
Primljena sredstva – vodomjerna okna	2.119.512	2.139.992
Ostala primljena sredstva	2.181.032	790.310
UKUPNO	377.943.140	378.833.603

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

19. ODGOĐENI PRIHODI (nastavak)

<u>Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja</u>	2015.	2014.
	(u kunama)	
Stanje na početku razdoblja	378.833.603	371.040.313
Povećanja - uplate investitora	5.100.645	8.551.946
Povećanja - zaprimanja po zapisnicima o preuzimanju imovine	24.428.287	94.545.198
Povećanja - zaprimanja sitnog inventara	(20.481)	1.031.186
Smanjenja - priznati iznosi imovine koja se prenosi u korištenje	(19.687.878)	(88.721.311)
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja	(10.608.134)	(7.530.876)
Otuđenje ranije doniranih zaliha (bilješka 13)	(102.903)	(82.852)
	377.943.140	378.833.603
Stanje na kraju razdoblja	377.943.140	378.833.603

20. PREUZETE I POTENCIJALNE OBVEZE I SUDSKI SPOROVI

Preuzete ugovorne obveze za koncesijsku naknadu

Sukladno čl. 95 Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva za Društvo proizlaze ugovorne obveze u razdobljima prije i nakon datuma bilance. S Državnom upravom za vode 2008. godine ugovorena je obveza obračunavanja i plaćanja koncesije zaključno do 2018. godine. Koncesijska naknada utvrđena je u iznosu od 10% od naknade za vodu.

Sudski i drugi sporovi i potencijalne obveze

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. Nekoliko fizičkih i pravnih osoba vodi sudske sporove protiv Društva, iznosi kojih nisu značajni. Sukladno tome rezerviranja troškova za u financijskim izvještajima nisu napravljena.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

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. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU

Članu uprave i članovima nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 276.619 kuna (2014. godina: 270.317 kuna).

24. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine prikladno.

25. 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.

VODOVOD d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.

26. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2015. godine, Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, izveštaj o promjenama kapitala i izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine, te sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima čine finansijske izvještaje za 2015. godine.

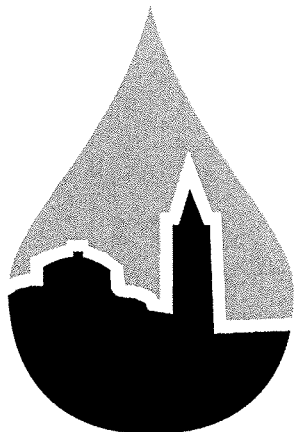
Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 16. svibnja 2016. godine

Za Vodovod d.o.o. Zadar


Tomislav Matek, direktor



BR: 2565 | 8 - 2016



IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU DRUŠTVA
ZA 2015. GODINU

Zadar, 16. svibnja 2016.

VODOVOD d.o.o. ZADAR

Zadar, Špire Brusine 17

tel: 023/282-902

fax: 023/282-909

mail: vodovod1@vodovod-zadar.hr

www.vodovod-zadar.hr

Direktor društva Vodovod d.o.o. predstavlja godišnje izvješće i revidirane financijske izvještaje za 2015. godinu.

Osnovni podaci

Društvo je registrirano kao društvo sa ograničenom odgovornošću za djelatnosti:

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

Članovi Nadzornog odbora su:

- Robertino Dujela, predsjednik
- Josip Klišmanić, potpredsjednik
- Ivan Čoza, član
- Marijan Marasović, član
- Slaven Meštrovčić, član

Temeljni kapital društva iznosi 159.483.800,00kuna.

Poslovni udjeli članova društva iznose:

1. Grad Zadar	71,19 %
2. Općina Bibinje	3,44 %
3. Općina Kali	2,05 %
4. Grad Nin	7,49 %
5. Općina Novigrad	0,58 %
6. Općina Poličnik	3,10 %
7. Općina Posedarje	1,24 %
8. Općina Preko	1,60 %
9. Općina Ražanac	1,34 %
10. Općina Sali	1,38 %
11. Općina Starigrad	1,47 %
12. Općina Sukošan	2,07 %
13. Općina Zemunik Donji	2,33 %
14. Općina Galovac	0,72 %

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

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

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

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

Osnovna djelatnost Društva je vodoopskrba potrošača na području tri grada (Zadar, Obrovac i Nin) i 14 općina (Bibinje, Galovac, Jasenice, Kali, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Privlaka, Ražanac, Starigrad, Sukošan, Škabrnja, Vrsi i ZemunikDonji) i održavanje sustava začetog prije više od sto godina sa oko 1294 km cjevovoda (ukupna dužina cjevovoda iznosi oko 1192 km, uz dodatnih oko 102 km priključnih vodova, koje također održava Vodovod d.o.o. Zadar).

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

Radovi u 2015. godini

Tijekom 2015. godine nastavilo se s izgradnjom vodovodne mreže naselja Pridraga - 2.faza i naselja Paljuv.

Ishođena je uporabna dozvola za VS i (PK) Rovanjska, a zaprimljeni su opskrbni sustavi u naseljima Ljubački Stanovi, Ljubač i Krneza te glavni opskrbni cjevovod naselja Škulići-Rudići-Garići te VS Straža (rekonstrukcija), VS Posedarje i VS (PK)Rovanjska

Obavljena je građevinska sanacija 8 vodoopskrbnih objekata (Bunar IV, Bunar V , RS Bokanjac, CS Jezerce, VS Zadar II, VS Kali, VS Ražanac i VS Čubrijan).

Izvršen je generalni remont crpki br. 4 i br. 5 na CS Dolac. Ugradnja inox bravarije na remontnom oknu Novsko ždrilo-jug te antikorozivna zaštita na cjevovodu na istoj lokaciji.

Izvršen je servis elektromotora M4 na CS Dolaci i M1 na PP Borik te čitav niz manjih zahvata popravaka i održavanja objekata i ograda.

Izgrađeno je 6.133,5 m novih dijelova vodoopskrbne mreže (sustav mreže -ogranci) i rekonstruirano je 5.817,5 m postojeće mreže od čega je 3.019,5 m financirao Vodovod d.o.o. Zadar. Uz radove na izgradnji sustava odvodnje rekonstruirano je i 2.798,00 m vodovodne mreže te je Vodovod d.o.o. Zadar financirao rekonstrukciju 223 priključka sa spojnim vodovima.

Izvršeno je spajanje (priključivanje) na vodoopskrbni sustav 1.182 nova potrošača.

Izmijenjeno je 7.346 vodomjera, a rekonstruirano 77 spojnih vodova priključaka te izvršeno 57 premještanja priključaka.

Na kraju 2015. god. u evidenciji je bilo 42.539 potrošača sa glavnim priključkom i 10.161 potrošača sa sekundarnim vodomjerom.

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

U vlastitom laboratoriju Vodovoda d.o.o. Zadar pregledano je ukupno 299 uzoraka sirove vode i 4.071 uzoraka obrađene vode tj. dezinficirane vode, dakle ukupno 4.370 uzoraka.

U okviru vanjskog monitoringa kakvoće vode koje provodi Hrvatski zavod za javno zdravstvo, odnosno Zavod za javno zdravstvo Zadarske županije, pregledano je 17 uzoraka sirove vode na vodocrpilištima i 186 uzoraka vode iz distributivne mreže, ukupno 203 uzorka vode.

U 2015. godini isporučeno je 9.185.920,65 m³ vode što je fakturirano u ukupno 411.852 ispostavljenih računa, a radi naplate dugovanja podneseno je 3.909 prijedloga za ovrhu.

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

Kadrovska struktura društva

U 2015. godini društvo je bilo formirano prema organizacijskoj strukturi koja se sastojala od 6 sektora, 10 odjela te 6 službi. Na dan 31.12.2015. godine zapošljavalo je 280 radnika što je za 5 radnika manje nego na isti dan u 2014. godini. Od ukupnog broja zaposlenika, 51 radnik su žene, 229 muškarci, a od toga je 13 radnika sa invaliditetom. Prosječna starost radnika u 2015. godini je 46 godina. Najveći broj radnika zapošljava tehnički sektor i to 171-og radnika, od toga su 9 žene i 162 muškarci. Struktura zaposlenika prema stručnoj spremi u 2015. godini iznosila je kako slijedi:

1. VSS - 27 radnika od toga su 10 žene, a 17 muškarci
2. VŠS – 22 radnika, od toga su 9 žene, a 13 muškarci
3. SSS – 164 radnika, od toga su 26 žene, a 138 muškarci
4. NSS – 20 radnika, od toga su 5 žene, a 15 muškarci
5. VKV – 5 radnika, muškarci
6. KV – 34 radnika, od toga su 1 žena i 33 muškarci
7. PK – 6 radnika, muškarci
8. NK – 2 radnika, muškarci.

Krajem 12. mjeseca 2015. godine usvojen je novi pravilnik o unutrašnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta s kojim su točno definirani popisi poslova pojedinih organizacijskih dijelova, opisi poslova radnih mjesta te popis radnih mjesta s brojem izvršitelja i brojem bodova po pojedinom radnom mjestu, a koji se počeo primjenjivati od 01.01.2016. godine.

Rezultati poslovanja

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

Događaji nakon bilance

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izvještavanja 31. prosinca 2015. godine koji su izvan okvira redovnog poslovanja Društva.

Budući razvoj društva

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

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

Ovisna i povezana društva

Društvo ne posjeduje udjele u drugim povezanim društvima.

Procjena financijskog položaja i uspješnosti poslovanja

Financijska izvješća društva Vodovod d.o.o. Zadar sastavljena su u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI), daju cjelovit i istinit prikaz imovine, obveza, dobiti te financijskog položaja i poslovanja Društva. Izvješće uprave za 2015. godinu zajedno s ostalim dokumentima koji se objavljuju, sadrži istinit prikaz razvoja, rezultat poslovanja i položaj Društva.

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

Izloženost Društva rizicima prikazano je u bilješkama (bilješka br. 3) koje se nalaze u priloženim financijskim izvještajima.

Kodeks korporativnog upravljanja

Uprava društva donjela je kodeks korporativnog upravljanja te u potpunosti primjenjuje sve preporuke kodeksa.



Direktor

hate
Tomislav Matek, dipl. ing. građ.

BR: 2565/7-2016

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 89406825003; VODOVOD D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		494.490.654	491.170.984
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, 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	11	488.245.640	486.205.728
1. Zemljište	011	11	48.830.245	48.830.245
2. Građevinski objekti	012	11	385.679.776	399.389.931
3. Postrojenja i oprema	013	11	17.747.619	17.307.028
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	11	581.665	880.217
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	11	35.406.335	19.798.307
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	12	3.222.755	3.222.755
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	12	3.222.755	3.222.755
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	14	3.022.259	1.742.501
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031			
3. Ostala potraživanja	032	14	3.022.259	1.742.501
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		74.706.590	81.126.954
I. ZALIHE (036 do 042)	035	13	5.736.820	5.680.586
1. Sirovine i materijal	036	13	5.711.746	5.680.342
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			
5. Predujmovi za zalihe	040	13	25.074	244
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	14	61.434.776	62.419.134
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045	14	58.908.669	59.689.234
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	14	103.853	103.727
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	14	85.949	34.024
6. Ostala potraživanja	049	14	2.336.305	2.592.149
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	12	0	5.000.000
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 89406825003; VODOVOD D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
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	12		5.000.000
7. Ostala financijska imovina	057			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	15	7.534.994	8.027.234
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059			81.676
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		569.197.244	572.379.614
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		8.767	62.435
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	16	159.645.919	159.690.801
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	16	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	16	106.540	162.119
1. Zadržana dobit	073	16	106.540	162.119
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	16	55.579	44.882
1. Dobit poslovne godine	076	16	55.579	44.882
2. Gubitak poslovne godine	077			
VII. MANJINSKI INTERES	078			
079			0	0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	080			
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	081			
2. Rezerviranja za porezne obveze	082			
3. Druga rezerviranja	083	17	256.341	755.793
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	084			
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	085			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	086	17	256.341	755.793
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	087			
4. Obveze za predujmove	088			
5. Obveze prema dobavljačima	089			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	090			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	091			
8. Ostale dugoročne obveze	092			
9. Odgođena porezna obveza	093		30.461.381	33.989.880
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	094			
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	095			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	096	17	134.498	6.149.677
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	097	18	1.384.702	1.246.598
4. Obveze za predujmove	098	18	4.307.013	5.209.749
5. Obveze prema dobavljačima	099			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	100			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	101	18	1.380.428	1.361.034
8. Obveze prema zaposlenicima	102	18	7.201.400	1.359.205
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja				

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 89406825003; VODOVOD D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		70.089.340	79.892.669
1. Prihodi od prodaje	112	4	53.440.606	58.879.536
2. Ostali poslovni prihodi	113	5	16.648.734	21.013.133
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		71.380.183	81.078.663
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		25.852.588	26.361.711
a) Troškovi sirovina i materijala	117	6	18.036.571	17.618.579
b) Troškovi prodane robe	118			
c) Ostali vanjski troškovi	119		7.816.017	8.743.132
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		22.559.883	22.492.478
a) Neto plaće i nadnice	121	7	14.594.558	14.668.456
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	7	4.772.051	4.556.711
c) Doprinosi na plaće	123	7	3.193.274	3.267.311
4. Amortizacija	124	11	11.994.573	15.311.192
5. Ostali troškovi	125	8	6.030.141	7.385.143
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	8	2.173.396	534.941
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	8	2.173.396	534.941
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130	8	2.769.602	8.993.198
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		1.482.925	1.526.802
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133	9	1.482.925	1.526.802
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	88.368	206.603
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	9	88.368	206.603
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144			
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145			
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		71.572.265	81.419.471
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		71.468.551	81.285.266
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		103.714	134.205
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		103.714	134.205
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151	10	48.135	89.323
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		55.579	44.882
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		55.579	44.882
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155			
2. Pripisana manjinskom interesu	156			

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157	10	55.579	44.882
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168	10	55.579	44.882
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169			
2. Pripisana manjinskom interesu	170			



→ f. hake

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 89406825003; VODOVOD D.O.O.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Dobit prije poreza	001	10	103.714	134.205
2. Amortizacija	002	11	11.988.672	15.311.192
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003			
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004	14	6.711.802	295.400
5. Smanjenje zaliha	005	13		56.234
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	11		9.935
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007		18.804.188	15.806.966
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	18	802.445	2.728.521
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009			
3. Povećanje zaliha	010			
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		32.057	81.676
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012		834.502	2.810.197
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013		17.969.686	12.996.769
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014		0	0
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	19	7.793.290	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		7.793.290	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	11	16.762.733	13.281.215
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022		2.501.755	
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023	19		890.463
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024		19.264.488	14.171.678
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025		0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026		11.471.198	14.171.678
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	17		10.000.000
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029	17		940.147
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	17	0	10.940.147
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	17		4.166.667
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za financijski najam	033	17	53.680	106.331
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035	12		5.000.000
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036		53.680	9.272.998
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037		0	1.667.149
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038		53.680	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		6.444.808	492.240
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040		0	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	15	1.705.025	7.534.994
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	15	5.829.696	492.240
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043			



habe

BR: 2565/9-2016