

PRIM REVIZIJA d.o.o.

PRIM REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Našička 17, 31000 Osijek, OIB: 89376854418
Poslovna banka: ZAGREBAČKA BANKA d.d., Zagreb, IBAN: HR4023600001102878980
MBS: 030234377, upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku; Temeljni kapital: 20.000,00 kn u cijelosti uplaćen
Direktor: Aleksandra Lučić, Romana Avramek; e-mail: info@primrevizija.hr

VODOOPSKRBA d.o.o.
Ulica Svetog Ivana Krstitelja 101
Darda

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. GODINU

SADRŽAJ:

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na 31. prosinca 2020. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje od 01. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020. godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za 2020. godinu

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2020. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, tako da istinito i fer prikazuju financijski položaj društva VODOOPSKRBA d.o.o. iz Darde (u daljnjem tekstu Društvo) na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tome, izrađeni su godišnji financijski izvještaji pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena,
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značenja,
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Društva:

Stjepan Levak, mag.ing.aedif.
direktor Društva



VODOOPSKRBA d.o.o.
Ulica Svetog I.Krstitelja 101
31326 Darda, RH

16. travnja 2021. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Članovima društva VODOOPSKRBA d.o.o., Darda:

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva VODOOPSKRBA d.o.o., Darda, Ulica Svetog Ivana Krstitelja 101 (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

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

Izvešćivanje temeljem članka 36. i članka 107. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. Zakona o vodnim uslugama, reviziju povijesnih financijskih informacija sadržanih u *Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. godinu* društva VODOOPSKRBA d.o.o., Darda, Ulica Svetog Ivana Krstitelja 101 (Društvo) i *Prikaza troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. godinu s pripadajućim obrazloženjima* društva VODOOPSKRBA d.o.o., Darda i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 16. travnja 2021. godine.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. biljaške	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	12/13	83.022.411	79.005.410
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	12	106.025	0
1. Izdaci za razvoj	004	12	106.025	0
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 (AOP 011 do 019)	010	12	82.816.386	79.005.410
1. Zemljište	011	12	80.450	80.450
2. Građevinski objekti	012	12	79.240.629	75.969.908
3. Postrojenja i oprema	013	12	1.032	4.031
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	12	531.643	288.510
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	12	2.962.632	2.662.511
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	13	100.000	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	13	100.000	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		1.835.075	1.673.523
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	14	101.299	155.134
1. Sirovine i materijal	039	14	101.299	155.134
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	15	1.382.558	816.505
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	15		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	15	1.175.317	706.042
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	15	42.601	51.153
6. Ostala potraživanja	052	15	164.640	59.310
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	16	351.218	701.884
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	17	7.128	1.625
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		84.864.614	80.680.558
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	22	6.550.948	6.946.136
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	18	2.127.064	2.148.168
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	18	934.000	934.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	18	341.982	341.982
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075	18	341.982	341.982
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	18	1.347.536	851.082
1. Zadržana dobit	082	18	1.347.536	851.082
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	18	-496.454	21.104
1. Dobit poslovne godine	085	18		21.104
2. Gubitak poslovne godine	086	18	496.454	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	19	938.210	242.575
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	19	938.210	242.575
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	20	2.138.332	1.377.433
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	20		324.277
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115	20	1.507.744	467.489
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	20	133.871	139.901
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	20	111.355	84.086
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	20	385.362	361.680
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	21	79.661.008	76.912.382
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		84.864.614	80.680.558
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	22	6.550.948	6.946.136



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	2/3	9.941.694	11.108.001
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	2	4.094.424	4.807.410
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	3	5.847.270	6.300.591
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		10.478.334	11.016.086
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	4	2.121.882	2.108.048
a) Troškovi sirovina i materijala	134		905.814	846.784
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		1.216.068	1.261.264
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	5	2.493.495	2.470.824
a) Neto plaće i nadnice	138		1.620.115	1.606.528
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		571.376	565.469
c) Doprinosi na plaće	140		302.004	298.827
4. Amortizacija	141	6	5.492.210	5.935.613
5. Ostali troškovi	142	7	273.825	299.576
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	8	59.341	116.576
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		59.341	116.576
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153	9	37.581	85.449
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	10	60.404	49.015
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		59.396	48.768
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		642	
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		366	247
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	10	20.218	119.826
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		11.258	6.932
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		8.960	12.894
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			100.000

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		10.002.098	11.157.016
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		10.498.552	11.135.912
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-496.454	21.104
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	21.104
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		496.454	0
XII. POREZ NA DOBIT	182			0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-496.454	21.104
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	21.104
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		496.454	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			



VODOOPSKRBA d.o.o.
za obavljanje komunalnih djelatnosti,
Ulica Svetog Ivana Krstitelja 101, DARDA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2020. GODINU

Osijek, travanj 2021. godine

VODOOPSKRBA d.o.o.
ULICA SV. IVANA KRSTITELJA 101
DARDA
HRVATSKA
OIB: 67820151229

Bilješke uz financijske izvještaje
na dan 31.12.2020. godine

Općenito

Vodoopskrba je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo) za skupljanje, pročišćavanje i opskrbu pitkom vodom. Društvo je preoblikovalo Javno poduzeće „Vodoopskrba“ p.o. u društvo s ograničenom odgovornošću, od 16. listopada 2002. godine i osnovano je pod matičnim brojem subjekta (MBS) 030074230. Sjedište Društva nalazi se u DARDI, SVETOG IVANA KRSTITELJA 101.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

3600 skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. STJEPAN LEVAK, mag.ing.aedif., direktor Društva.

Članovi Nadzornog odbora društva:

Zvezdana Posavec, predsjednik nadzornog odbora
Branimir Balažić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
Josip Horvat, član nadzornog odbora
Ivan Šumanovac, član nadzornog odbora
Rada Čubra, član nadzornog odbora

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 23 djelatnika (u 2019. godini prosječan broj djelatnika prema satima rada bio je 24).

Bilješka 1. Značajne računovodstvene politike

1.1. Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*, koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja* objavljenim u *Narodnim novinama*, propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu*.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

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

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

1.2. Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

1.3. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonta i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit / gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod / rashod tekućeg razdoblja. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode, za svako sredstvo pojedinačno. Amortizira se u roku od 4 - 5 godina (godišnja stopa amortizacije je 20 - 25%).

1.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

OPIS	OČEKIVANI VIJEK TRAJANJA	STOPA AMORTIZACIJE
Građevinski objekti	10-20 godina	5-10%
Strojevi, alati, mjerni i kontrolni instrumenti	4 godine	25%
Osobni automobili	5 godina	20%
Vozila (osim osobnih automobila) i ostala transportna sredstva	4 godine	25%
Računala i računalna oprema	2 godine	50%
Oprema	4 godine	25%
Ostala dugotrajna imovina	10 godina	10%

Očekivani vijek trajanja sredstava i stope amortizacije nisu se mijenjale u odnosu na 2019. godinu.

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

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

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

1.5. Financijski instrumenti

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti.

1.6. Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine.

1.7. Najmovi

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

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

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

1.8. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvoze carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

1.9. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki slijedeći datum bilance kratkotrajna potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

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

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

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

1.10. Novac i novčani ekvivalenti

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

1.11. Porez na dobit

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

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima

1.12. Kapital

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

1.13. Pasivna vremenska razgraničenja

Odgodeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekuće razdoblje odgađaju se za buduća razdoblja preko pasivnih vremenskih razgraničenja.

1.14. Priznavanje prihoda

(a) Prihodi od prodaje robe i usluga

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

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

(b) Prihodi od kamata

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

1.15. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi s posudbom izvora financiranja) evidentiraju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Bilješka 2. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje (izvan grupe) su u 2020. godini zabilježili porast u odnosu na 2019. godinu od 17,41%. Povećanje prihoda prvenstveno je uzrokovano zbog povećanog obujam dogovorenih poslova u građevinskim uslugama.

- u kn i lp -		
Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4.094.424	4.807.410
UKUPNO prihodi od prodaje:	4.094.424	4.807.410

Bilješka 3. Ostali poslovni prihodi

Unutar pozicije ostalih poslovnih prihoda (izvan grupe) Društvo je iskazalo prihode s rastom od 7,75% u odnosu na 2019. godinu. Rast se dogodio zbog povećanog sufinanciranja tekućih troškova vodnih građevina i građevina odvodnje čije se pokriće izvršava iz odgođenih prihoda naknada za razvoj odvodnje i vodoopskrbe.

- u kn i lp -		
Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc. am.vod. građ.-investitor	202.076	218.818
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc. am.vod. građ.-hr vode	1.146.969	1.184.947
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc.am. odvodnje-investitor	267.508	313.915
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc.am odvodnje-hr vode	3.620.197	3.961.929
Prihodi od potpora za pokriće troškova - sufinanc. tekućih trošk.-vod.građ.	45.221	11.639
Prihodi od potpora za pokriće troškova - sufinanc. tekućih trošk.-odvodnje	266.494	314.392
Prihodi od naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja	104.304	46.080
Prihodi od sufinanc.priključaka odvodnje	145.084	129.756
Prihodi od sufinanc.kamata 1. faza IBRD kredita	-	395
Prihodi od naplaćenih troškova utuživanja i naknada štete	6.427	2.400
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	30.400	99.760
Ostali prihodi	12.590	16.560
UKUPNO ostali poslovni prihodi:	5.847.270	6.300.591

Prihodi od potpora vezanih uz imovinu iskazani su u visini troška amortizacije za dugotrajnu imovinu koja se financira iz tih sredstava (bilješka 6. i bilješka 21.). Prihodi od potpora vezanih uz imovinu u 2020. godini iznose 5.679.609 kn i veći su u odnosu na 2019. godinu za 8,46%.

Bilješka 4. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2020. godini sudjeluju u ukupnom iznosu od 2.108.048 kn unutar strukture poslovnih rashoda Društva. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala i ostalih vanjskih troškova.

Struktura materijalnih troškova:

- u kn i lp -		
Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Troškovi sirovina i materijala:	905.814	846.784
Utrošeni materijal	419.414	337.112
Potrošena energija	471.290	479.328
Sitan inventar	15.110	30.344
Ostali vanjski troškovi:	1.216.068	1.261.264
Prijevozne usluge	69.872	73.159
Vanjske usluge pri prodaji usluga	17.346	1.223
Usluge održavanja	254.942	153.236
Usluge registracije vozila	30.586	25.779
Usluge zakupa (operativni leasing)	8.482	6.227
Usluge promidžbe	9.542	7.800
Intelektualne i ostale usluge	84.207	75.960
Komunalne usluge	720.807	904.831
Ostali usluge (zaštita objekta, oglašavanje)	20.284	13.049
UKUPNO materijalni troškovi:	2.121.882	2.108.048

Bilješka 5. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2020. godini iznosili 2,471 mil. kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 22,19%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2020. godini iznosio je 23 (u 2019. godini 24). Društvo zaposlenima isplaćuje nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

- u kn i lp -		
Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Neto plaće i nadnice	1.620.115	1.606.528
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	571.376	565.469
Doprinosi na plaće	302.004	298.827
UKUPNO troškovi osoblja:	2.493.495	2.470.824

Bilješka 6. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih troškova sa 53,30%, odnosno iznose 5,935 mil. kn. Detaljan pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tabeli:

- u kn i lp -

Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Amortizacija nematerijalne imovine	127.250	106.025
Amortizacija građevinskih objekata	5.109.500	5.573.584
Amortizacija postrojenja i oprema	3.894	1.501
Amortizacija alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava	251.566	254.503
UKUPNO troškovi amortizacija:	5.492.210	5.935.613

Bilješka 7. Ostali troškovi

Ostali troškovi sastoje se od sljedećih pozicija:

- u kn i lp -

Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Troškovi reprezentacije	32.237	29.189
Porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu-pristojbe, neisp.kvota zap.inv.	17.977	14.238
Dnevnice i ostali troškovi službenog puta	3.516	376
Naknade zaposlenima	60.169	110.050
Premije osiguranja-kasko	19.258	21.289
Bankovne usluge	43.012	49.368
Doprinosi, članarine	12.036	6.846
Trošak obrazovanja, sudski, zdravstveni nadzor,RTV,fin i oper.leasing	85.620	68.220
UKUPNO ostali troškovi:	273.825	299.576

Bilješka 8. Vrijednosna usklađenja

- u kn i lp -

Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Vrijednosno usklađenje – kratkotrajne imovine	59.341	116.576
UKUPNO ostali troškovi:	59.341	116.576

U 2020. godini vrijednosno usklađenje iznosi 116.576 kn, a odnosi se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca.

Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi sastoje se od sljedećih pozicija:

- u kn i lp -		
Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Otpis potraživanja (stečaj i osobni stečaj potrošača)	-	50.536
Naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina	12.771	-
Darivanje do 2% ukupnog prihoda	24.810	34.913
UKUPNO ostali troškovi:	37.581	85.449

Bilješka 10. Neto prihodi / (rashodi) financiranja

Financijski prihodi sudjeluju sa svega 0,44% u strukturi ukupno ostvarenih prihoda, dok financijski rashodi sudjeluju sa 1,08% u strukturi ukupno ostvarenih rashoda.

- u kn i lp -		
Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Prihodi od kamata	59.396	48.768
Pozitivne tečajne razlike	642	-
Ostali fin. prihodi- prihodi od naplate životnog osiguranja	366	247
Ukupno financijski prihodi	60.404	49.015
Troškovi kamata	11.258	6.932
Negativne tečajne razlike	8.960	12.894
Ostali financijski rashodi	-	100.000
Ukupno financijski rashodi	20.218	119.826
Neto financijski prihodi / (rashodi)	40.186	-70.811

Ostali financijski rashodi u iznosu 100.000 kn odnose se na prestanak priznavanja financijske imovine (vidi bilješku 13.).

Bilješka 11. Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvaren je dobitak prije oporezivanja u iznosu od 21 tis. kn. Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit, iznosi u 2020. godini 18%, međutim s obzirom kako je poslovanje u 2018. i 2019. bilo s poreznim gubitkom, preneseni gubitak je i dalje veći od ostvarene porezne dobiti, prema tome porez na dobit ne obračunavamo jer i nakon uvećanja dobitka i dalje ostaje prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje. Skraćeni obračun dan je u nastavku:

Pozicija	- u kn i lp -	
	2019.	2020.
1	2	3
Dobit prije oporezivanja	-	21.103,82
Gubitak prije oporezivanja	496.453,64	-
Povećanje dobiti	-	181.706,18
Smanjenje gubitka	53.485,95	-
Smanjenje dobiti	-	46.079,88
Povećanje gubitka	104.303,95	-
Porezna osnovica	-	-
Porez na dobit	-	-

Bilješka 12. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2020. godini dano je u nastavku:

	Nematerijalna imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2019.	1.035.019,07	80.450,47	116.756.307,04	161.529,20	2.598.478,63	2.962.631,65	123.594.416,06
Nabava i aktiviranje investicije	-	-	2.302.863,84	4.500,00	11.370,00	2.018.612,64	4.337.346,48
Prodaja i rashodovanje imovine	-	-	-	-16.162,44	-321.216,26	-	-337.378,70
Aktiviranje investicije	-	-	-	-	-	-2.318.733,84	-2.318.733,84
Stanje 31. prosinca 2020.	1.035.019,07	80.450,47	119.059.170,88	149.866,76	2.288.632,37	2.662.510,45	125.275.650,00
Ispravak vrijednosti							
Stanje 31. prosinca 2019.	928.994,37	-	37.515.678,32	160.497,49	2.066.835,21	-	40.672.005,39
Amortizacija	106.024,70	-	5.573.584,34	1.500,62	254.503,25	-	5.935.612,91
Prodaja i rashodovanje imovine	-	-	-	-16.162,44	-321.216,26	-	-337.378,70
Stanje 31. prosinca 2020.	1.035.019,07	0,00	43.089.262,66	145.835,67	2.000.122,20	-	46.270.239,60
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31. prosinca 2019.	106.024,70	80.450,47	79.240.628,72	1.031,71	531.643,42	2.962.631,65	82.922.410,67
Na dan 31. prosinca 2020.	-	80.450,47	75.969.908,22	4.031,09	288.510,17	2.662.510,45	79.005.410,40

Na nekretninama nema upisanih tereta.

Bilješka 13. Dugotrajna financijska imovina

- u kn i lp -

Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe -VODOGRAD d.o.o.	100.000	-
UKUPNO dugotrajna financijska imovina	100.000	-

Iako društvo VODOOPSKRBA d.o.o. ima 100% udjela u društvu VODOGRAD d.o.o., kao matično društvo ne sastavlja konsolidirane godišnje financijske izvještaje za ovisno društvo VODOGRAD d.o.o. iz razloga što poslovanje ovisnog društva nema značajnog utjecaja na financijski položaj i uspješnost poslovanja matičnog društva. U 2020. godini poslovanje između matičnog i ovisnog društva nije bilo. Ovisno društvo je za 2020. godinu ostvarilo ukupne prihode u iznosu 2.131 kn, od čega se navedeni iznos odnosi na prihode od prodaje (izvan grupe), te ukupne rashode u iznosu od 3.573 kn.

Nad društvom VODOGRAD d.o.o. pokrenuta je skraćena likvidacija i društvo je brisano s danom 01.12.2020. godine u sudskom registru.

Bilješka 14. Zalihe

- u kn i lp -

Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Sirovine i materijal	101.299	155.134
UKUPNO zalihe	101.299	155.134

Bilješka 15. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja sa rokom dospijeca od jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2020. godine dana je u nastavku:

- u kn i lp -

Pozicija potraživanja:	Stanje na dan 31.12.2019.	Udio	Stanje na dan 31.12.2020.	Udio	Indeks
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Potraživanja od kupaca	1.175.317	85,01%	706.042	86,47%	60,07%
Potraživanja od države i drugih institucija	42.601	3,08%	51.153	6,27%	120,08%
Ostala potraživanja	164.640	11,91%	59.310	7,26%	36,02%
UKUPNO potraživanja:	1.382.558	100,00%	816.505	100,00%	59,06%

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 706.042 kuna, te se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja. Temeljem utuženja kupaca, Uprava Društva je provela ispravak vrijednosti kupaca u visini od 470.146 kn (građani i društva), dok je tijekom 2020. godine naplaćen iznos u visini od 46.080 kn.

- u kn i lp -

Pozicija potraživanja:	Stanje na dan 31.12.2019.	Stanje na dan 31.12.2020.	Indeks
1	2	3	4 (3/2*100)
Potraživanja od kupaca	1.574.967	1.176.188	74,68%
Ispravak vrijednosti	-399.650	-470.146	117,64%
UKUPNO potraživanja:	1.175.317	706.042	60,07%

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca dana je u nastavku:

Pozicija:	Potraživanja od kupaca:	Struktura:
UKUPNA potraživanja	706.042	100,00%
Nedospjelo:	362.526	51,35%
Dospjelo:	343.516	48,65%
- do 30 dana	151.312	44,05%
- 30 - 60 dana	73.384	21,36%
- 60 - 90 dana	97.526	28,39%
- više od 90 dana	21.294	6,20%

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 51.153 kn odnose se na:

- potraživanja od HZZO za bolovanja u iznosu 11.460 kn
- potraživanja za pretporez po ulaznim računima u iznosu 1.551 kn
- potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu 38.142 kn

Ostala potraživanja u iznosu 59.310 kn odnose se na:

- potraživanja za dane predujmove u iznosu 59.310 kn

Bilješka 16. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2020. godine bila je sljedeća:

- u kn i lp -

Pozicija	2019.	2020.
1	2	3
Žiroračun	346.450	696.970
Blagajna	4.768	4.914
UKUPNO novac	351.218	701.884

Bilješka 17. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Unutar ove pozicije na dan 31. prosinca 2020. godine iskazan je iznos od 1.625 kn, a odnosi se na unaprijed plaćene troškove budućeg razdoblja.

Opis	Iznos u kn
1	2
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI NA POČETKU RAZDOBLJA 2020. GODINE	7.128
POVEĆANJE TIJEKOM RAZDOBLJA	-
SMANJENJE TIJEKOM RAZDOBLJA	-5.503
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI NA KRAJU RAZDOBLJA 2020. GODINE	1.625

Bilješka 18. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 934.000,00 kuna odnosi se u cijelosti na upisani i uplaćeni kapital. Navedena je pozicija usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

Struktura Kapitala i rezervi:

Pozicija	- u kn i lp -	
	2019.	2020.
1	2	3
Temeljni kapital:	934.000	934.000
Udio od 63% općina Darda	588.400	588.400
Udio od 35% općina Bilje	326.900	326.900
Udio od 2% općina Jagodnjak	18.700	18.700
Ostale rezerve	341.982	341.982
Zadržana dobit	1.347.536	851.082
Dobit / Gubitak tekuće godine	-496.454	21.104
UKUPNO kapital i rezerve	2.127.064	2.148.168

Bilješka 19. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 242.575 kn, a odnose se na obveze prema bankama.

Unutar ove pozicije iskazana je dugoročna obveza prema banci HPB banka d.d., Zagreb, sklopljen u 2011. godini.

Navedeni kredit sklopljen je uz valutnu klauzulu (EUR) 2011. godine. Detaljan pregled odredbi iz ovog Ugovora dan je u nastavku:

Kreditor:	HPB banka d.d.
Ugovoren iznos kredita:	354.034,66 EUR
Početak kredita:	05.10.2011.
Kraj kredita:	05.10.2022.
Kamatna stopa:	0,05%
Iznos obveze u HRK na dan 31.12.2020. godine	485.150,27
- dugoročna obveza	242.575,13
- kratkoročna obveza	242.575,14

Pregled dospijea ovih obveza u budućim razdobljima dan je u nastavku:

Dospijeva u:	Iznos u EUR:
2021. godini	32.184,96 EUR
2022. godini	32.184,96 EUR
UKUPNO:	64.369,92 EUR

Za osiguranje dugoročnog kredita:

- Društvo je vjerovniku uručilo zadužnicu i bjanko akceptiranu mjenicu, s klauzulom "bez protesta", uz mjenično očitovanje.

Obveza prema banci koja dospijeva u roku od 12 mjeseci od datuma bilance iznosi 242.575,13 kn i iskazana je na poziciji kratkoročnih obveza.

Bilješka 20. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2020. godine su 50,75% manje u odnosu na 2020. godinu. Struktura ukupnih kratkoročnih obveza je sljedeća:

- u kn i
lp -

Pozicija kratkoročnih obveza	Stanje na dan 31.12.2019.	Udio	Stanje na dan 31.12.2020.	Udio	Indeks
1	2	3	4	5	6
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	-	-	324.277	23,54%	-
Obveze prema dobavljačima	1.507.744	70,51%	467.489	33,94%	31,01%
Obveze prema zaposlenicima	133.871	6,26%	139.901	10,16%	104,50%
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	111.355	5,21%	84.086	6,10%	75,51%
Ostale kratkoročne obveze	385.362	18,02%	361.680	26,26%	93,85%
UKUPNO kratkoročne obveze:	2.138.332	100,00%	1.377.433	100,00%	64,42%

Na poziciji obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 324.277 kn iskazane su obveze temeljem dugoročnih kredita i leasinga, usklađene na dan 31.12.2020. godine s bankom i leasing kućama, koje dospijevaju na plaćanje u roku od 12 mjeseci od datuma bilance:

- u kn i lp -

	Ugovorena godina kredita:	Dospijeće	Kratkoročno dospijeće- glavnice	Dugoročno dospijeće- glavnice	Kratkoročno dospijeće- iznos kamate	Ukupno kratkoročno dospijeće
HPB banka d.d.	2011. godine	2022. godine	242.575,13	242.575,14	-	242.575,13
UNICREDIT LEASING	2017. godine	2021. godine	31.678,71	-	229,50	31.908,21
UNICREDIT LEASING	2019. godine	2021. godine	48.348,18	-	1.444,87	49.793,05
UKUPNO			322.602,02	242.575,14	1.674,37	324.276,39

Na 31.12.2019. godine kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama su bile prikazane na poziciji dugoročnih obveza u okviru kojih je bilo odvojeno iskazano koliko iznosi dio kratkoročnih obveza koje dospijevaju u roku od 12 mjeseci od datuma bilance.

Za osiguranje obveza leasinga:

- Za osiguranje obveza po financijskom leasingu Društvo je vjerovnicima (davateljima leasinga) uručilo zadužnice i mjenice

Obveze prema dobavljačima sudjeluju s najvećim postotkom od 33,94% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva, te se u najvećem iznosu odnose na obveze prema domaćim dobavljačima za izvođenje radova na vodovodnoj mreži i građevinama odvodnje. Važno je napomenuti kako 96,78% obveza prema dobavljačima nije dospjelo.

Struktura dospelosti obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2020. godine je sljedeća:

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
UKUPNE obveze	467.489	100,00%
Nedospjelo:	452.415	96,78%
Dospjelo:	15.074	3,22%
- do 30 dana	11.074	73,47%
- 30 - 60 dana	-	-
- 60 - 90 dana	-	-
- više od 90 dana	4.000	26,53%

Obveze prema zaposlenima u visini od 139.901 kuna odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2020. godine, koja je redovno podmirena u siječnju 2021. godine.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva sa 6,10%. Sve obveze su uredno podmirene u siječnju 2021. godine.

Struktura obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe na dan 31. prosinca 2020. godine sljedeća:

Pozicija	- u kn i lp -	
	2019.	2020.
1	2	3
Obveze za porez na dodanu vrijednost	38.048	12.790
Obveze za porez na dobit	-	-
Obveze za doprinose iz i na plaće i naknada plaća	61.885	61.335
Obveze za porez i prirez	11.422	9.961
UKUPNO	111.355	84.086

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 361.680 kn koje sudjeluju s 26,26% u ukupnoj strukturi, a odnose se na:

- naknada za šume u iznosu 2.945 kn,
- naplaćenu naknadu za razvoj odvodnje i vodoopskrbe u iznosu 221.717 kn,
- naknada za zaštitu i korištenje voda u iznosu od 137.018 kn

Bilješka 21. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Unutar ove pozicije na dan 31. prosinca 2020. godine iskazan je iznos od 76.912.382 kn koji čini 95,33% ukupne strukture pasive.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 76.912.382 kn odnosi se na potpore vezane uz imovinu, odnosno na primljena sredstva koja su povezana s investicijama koje su financirane tim sredstvima i priznaju se u prihod u obračunskom razdoblju u iznosu troška amortizacije (veza bilješka 3.).

Opis	Iznos u kn
1	2
PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA POVEZAN S IMOVINOM NA POČETKU RAZDOBLJA	79.661.008
POVEĆANJE TIJEKOM RAZDOBLJA	4.677.558
SMANJENJE TIJEKOM RAZDOBLJA	- 7.426.184
PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA POVEZAN S IMOVINOM NA KRAJU RAZDOBLJA	76.912.382

Bilješka 22. Izvanbilančni zapisi

Unutar ove pozicije nalazi se samo evidencija utrošenog materijala za izradu priključka na odvodnju, raspoređene prema građanima i gospodarstvu na području općine Darda i općine Bilje. Priključci na odvodnju sufinancirani su od strane općina i pokrivaju sve iznad 2.000,00 kn, jer je priključak 2.000,00 kn+PDV, a sama izrada priključka je iznad navedenog iznosa i ne može se odrediti fiksna cijena.

Iznosi za koje se terete općine, prema utrošenom materijalu pri izradi priključka, a koji iznosi nisu realizirani, u ukupnom iznosu 1.194.953 kn, nalaze se u grupi konta 990 i 995. S obzirom kako sufinancirani dio nije podmiren od strane općina, Društvo se pokriva iz naplaćenih naknada za razvoj odvodnje.

Iznos od 5.751.183 kn, a što je jednako iznosu na grupi konta 991 i 996, odnosi se na očekivano sufinanciranje Općina za projekte u izgradnji vodnih građevina ili građevina odvodnje koje do danas nije realizirano te ih je društvo u 2020. godini iskazalo u izvanbilančnoj evidenciji, jer su navedene investicije pokrivene iz naplaćenih naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje.

Detaljan pregled očekivanog, a nerealiziranog, sufinanciranja općina za investicijska ulaganja na dan 31.12.2020. godine, vidljiv je iz dolje navedenog tabličnog pregleda:

OPĆINA DARDA		128/299	991/996		kn
KTO	034010-I,034012-I	12840001/29940001	99140001/99640001	SUFINANCIRANJE 63% ZAJEDNIČKA INVEST.ULAGANJA	500.455,37
		12840011/29940011	99140011/99640011	SUFINANCIRANJE KANALIZ. 2012/2013	2.069.024,59
		12840012/29940012	99140012/99640012	SUFINANCIRANJE KANALIZ. 2014-CRPNA STANICA	545.792,20
	034516		99140013/99640013	SUFINANCIRANJE KANALIZ. 2018-RUBNI DJELOVI DARDA	148.000,00
UKUPNO					3.263.272,16
OPĆINA BILJE					
KTO	034010-I,034012-I	12841001/29941001	99141001/99641001	SUFINANCIRANJE 35% ZAJEDNIČKA INVEST.ULAGANJA	160.291,45
		12841002/29941002	99141002/99641002	SUFINANCIRANJE MAGISTRALNOG CJEVOVODA BILJE	45.258,76
		12841003/29941003	99141003/99641003	SUFINANCIRANJE CJEVOVODA KOZJAK-PODUNAVLJE	48.280,06
	034040-I		99141004/99641004	VODOOPSKRBNI SUSTAV TIKVEŠ-TIKVEŠKI DVORAC	336.060,46
	034041-I		99141005/99641005	VODOOPSKRBNI SUSTAV ZLATNA GREDA-TIKVEŠKI DVORAC	38.700,00
		12841011/29941011	99141011/99641011	SUFINANCIRANJE KANALIZ. 2012/2013	728.251,75
	034515-I	12841012/29941012	99141012/99641012	SUFINANCIRANJE KANAL.KOPAČEVO	338.066,22
	0345151I		99141013/99641013	SUFINANCIRANJE PRIHVATNO OKNO	319.077,11
	034518-I		99141014/99641014	RUBNI DJELOVI KANALIZACIJE	18.467,20
UKUPNO					2.032.453,01
OPĆINA JAGODNJAK					
KTO	034010-I,034012-I	12841001/29941001	99142001/99642001	SUFINANCIRANJE 2% ZAJEDNIČKA INVEST.ULAGANJA	3.314,21
		12842002/29942002	99142002/99642002	SUFINANCIRANJE VODOTORANJ	126.697,45
		12842003/29942003	99142003/99642003	SUFINANCIRANJE CJEVOVOD BOLMAN	274.518,90
			99142004/99642004	SUFINANCIRANJE VODOOPSKRBNNE MREŽE BOLMAN I N.BOLMAN	50.926,80
UKUPNO					455.457,36
SVEUKUPNO OPĆINE					5.751.182,53

Iznosi na kontima 99140001, 99141001 i 99142001 odnose se na zajedničke investicije vodoopskrbnog sustava, kao što je na primjer zamjena bunarskih pumpi ili sanacija gubitaka na vodoopskrbnom području.

Takvo sufinanciranje raspoređuje se po općinama razmjerno učešću u kapitalu, pa je tako sufinanciranje općina Darda 63%, općina Bilje 35% i općina Jagodnjak 2%.

Za sve ostale investicije evidentira se sufinanciranje prema području gdje je mjesto izvođenja radova, pa tako na primjer ukoliko se gradi građevina odvodnje na području naselja Kopačevo, iznos sufinanciranja evidentira se na kontu općine Bilje.

Svaka investicija sufinancira se najvećim dijelom iz sredstava Hrvatskih voda koje sudjeluju u omjeru 80:20 ili 90:10 u ukupnom iznosu investicije, ostatak od 20% ili 10% trebaju se sufinancirati iz sredstava investitora odnosno općina. Ukoliko nije kako je navedeno, Društvo se pokriva iz naplaćenih naknada za razvoj odvodnje i vodoopskrbe.

ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA


Financijske izvještaje za 2020. godinu, koje čine Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje, odobrila je Uprava društva 16. travnja 2021. godine.

U Dardi, 16. travnja 2021. godine



Mirta Prusina Marušić, mag.oec.,
rukovoditelj računovodstva





Stjepan Levak, mag.ing.aedif.,
direktor