



MIHOLJAČKI
VODOVOD
d.o.o.

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA
2019. GODINU**

Sadržaj

RAČUN DOBITI I GUBITKA	2
BILANCA	5
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	9

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Navigacija	Naslovna	RefStr	Bilanca	RDG	Dodatni	NT_I	NT_D	PK	Kont
RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.									Obrazac POD- RDG

Obveznik: 30605443172; Miholjački vodovod d.o.o., za vodoopskrbu i odvodnju				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		10.782.860	11.162.905
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		4.370.485	4.852.419
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		6.412.375	6.310.486
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		10.770.021	11.163.553
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		1.687.568	1.863.443
a) Troškovi sirovina i materijala	134		1.071.535	1.190.329
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		616.033	673.114
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		1.467.251	1.716.984
a) Neto plaće i nadnice	138		966.785	1.145.543
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		304.355	359.326
c) Doprinosi na plaće	140		196.111	212.115
4. Amortizacija	141		6.795.273	6.868.475
5. Ostali troškovi	142		738.779	609.309
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		61.956	60.068
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		61.956	60.068
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		19.194	45.274
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		66.525	46.257
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		32.118	20.892
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		13.523	6.983
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		20.884	18.382
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		35.179	169
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		35.174	5
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		5	164
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
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		10.849.38	11.209.16
			5	2
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		10.805.20	11.163.72
			0	2
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		44.185	45.440
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		44.185	45.440
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		2.146	2.166
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		42.039	43.274
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		42.039	43.274
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	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 nevladničke 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			

BILANCA

Navigacija	Naslova	RefStr	Bilanca	RDG	Dodatni	NT_I	NT_D	PK	Kont
BILANCA stanje na dan 31.12.2019.									Obrazac POD-BIL

Obveznik: 30605443172; Miholjački vodovod d.o.o., za vodoopskrbu i odvodnju				
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 (AOP 003+010+020+031+036)	002		113.833.655	110.517.638
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		292.956	244.630
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		292.956	244.630
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		113.298.784	110.110.043
1. Zemljište	011		453.228	453.228
2. Građevinski objekti	012		83.991.942	82.918.709
3. Postrojenja i oprema	013		28.083.769	23.759.947
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		769.845	2.978.159
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		3.600	3.600
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
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		3.600	3.600
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		238.315	159.365
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			

2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		
3. Potraživanja od kupaca	034		
4. Ostala potraživanja	035	238.315	159.365
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	1.764.833	2.236.829
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	49.908	49.878
1. Sirovine i materijal	039	49.908	49.878
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		
4. Trgovačka roba	042		
5. Predujmovi za zalihe	043		
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	812.186	579.059
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		
3. Potraživanja od kupaca	049	591.048	478.171
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	221.138	100.888
6. Ostala potraživanja	052		
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	902.739	1.607.892
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	38.902	1.621
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	115.637.390	112.756.088
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	95.500	
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	35.120.126	38.321.157
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	42.460.600	45.618.300
II. KAPITALNE REZERVE	069	-667.988	-667.932
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	0	0
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		
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	-6.714.525	-6.672.485
1. Zadržana dobit	082		
2. Preneseni gubitak	083	6.714.525	6.672.485
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	42.039	43.274
1. Dobit poslovne godine	085	42.039	43.274
2. Gubitak poslovne godine	086		
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	0	0
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	238.315	159.365
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	238.315	159.365
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	3.767.626	721.430
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	3.159.353	168.322
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	77.899	75.686
7. Obveze za predujmove	114	9.380	10.074
8. Obveze prema dobavljačima	115	151.307	110.201
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	99.691	98.442
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	269.996	258.705
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		

13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		0	
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		76.511.323	73.554.136
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		115.637.39 0	112.756.08 8
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		95.500	

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI

Opći podaci, djelatnost i zaposlenici

NAZIV: Miholjački vodovod d.o.o., Donji Miholjac

SJEDIŠTE: Pavla Radića 99, 31540 Donji Miholjac

OIB: 30605443172

MBS: 030028386Trgovački sud u Osijeku

TEMELJNI KAPITAL: 45.618.300,00 kuna (31. prosinca 2018: 42.460.600,00 kuna)

OSNOVNA DJELATNOST: Djelatnost društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja.

Broj zaposlenih : 19(31.prosinca 2018: 18 zaposlenih)

Tijela Društva

- *Skupština*

Predsjednik Skupštine: gradonačelnik, Goran Aladić, kao predstavnik grada Donjeg Miholjca

Članovi Skupštine: Dominik Knežević, načelnik, kao predstavnik Općine Viljevo
Zlatko Vuković, kao predstavnik Općine Magadenovac

- *Uprava*

Dragana Pnjak - direktor

- zastupa Društvo pojedinačno i ograničeno od 24.07.2014.godine

2. IZJAVA O USKLADENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja čija je primjena važeća od 1. siječnja 2008. godine.

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška.

Temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ 38/08, 4/09, 58/11 i 140/11 i 95/16) te izmjena i dopuna pravilnika („Narodne novine“ 12/09 i 130/10), Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“), koji sadrže prikaz Bilance na dan 31. prosinca 2017. godine te Računa dobiti i gubitka za godinu koja je tada

završila. Uprava društva je odgovorna za Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz financijskih izvještaja Društva na stranicama od 5 do 22.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno HSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Uprava smatra da tijekom sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima. Isto tako nije bilo nikakvih procjena na temelju kojih bi moglo doći do značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveze u sljedećoj financijskoj godini.

Na temelju ekonomske biti događaja i okolnosti koje su relevantne za Društvo, mjerna valuta Društva je hrvatska kuna. Sukladno tomu, financijski izvještaji društva sastavljeni su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2017. godine, srednji tečaj HNB-a za 1 EUR bio je 7,513648 kn (31. prosinca 2016. g.: 1 EUR = 7,557787 kn).

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Temeljne računovodstvene politike koje su prihvaćene za obradu i evidentiranje materijalno značajnih stavaka koje ključno određuju rezultat ili financijski položaj Društva su sljedeće:

Prihodi

Prihodi predstavljaju iznose fakturirane za prodanu proizvode i izvršene usluge umanjene za porez na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje priznaju se u trenutku kad su proizvodi isporučeni ili je usluga izvršena, odnosno kad je rizik prešao na kupca. Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Državne potpore

Za iskazivanje prihoda od državnih potpora za nadoknadu operativnih troškova Društvo primjenjuje dobitni (prihodni) pristup, te primljene potpore evidentira kao prihod razdoblja kada je potpora primljena, odnosno kao odgođeni prihod koji koristi za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine financirane tim sredstvima (potpore vezane za sredstva).

Rashodi

U Računu dobiti i gubitka Društvo uključuje one rashode (troškove) koji su neposredan uvjet za obavljanje djelatnosti ili su posljedica te djelatnosti.

Troškovi se obračunavaju u razdoblju u kojem su nastali.

Rashodi temeljem kamata terete Račun dobiti i gubitka po načelu obračunatih kamata u razdoblju na koje se odnose, na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum Bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na taj datum. Dobici ili gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Nematerijalna i materijalna imovina se iskazuje po njihovom trošku umanjeno za amortizaciju.

Trošak nabave obuhvaća kupovnu cijenu zajedno s uvoznim pristojbama i nepovratnim porezom te sve troškove koji se mogu pripisati dovođenju sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu, a svi se trgovinski popusti i odbici oduzimaju po prispieću prodajne cijene. Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznati predmet postrojenja i opreme, dodaje se knjigovodstvenom iznosu tog sredstva, kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojećeg sredstva, dotjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je nastao.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearna metode po slijedećim stopama:

Amortizacijske stope – 2019 i 2018. godine

%

Objekti	2
Oprema	10-20
Informatička oprema	50
Nematerijalna imovina	25

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Na svaki dan bilance Društvo preispituje vrijednost imovine i određuje da li postoje indikacije oštećenja koje bi smanjivale vrijednost. Ako bi postojala takva indikacija, procijenio bi se nadoknadivi iznos kao viši iznos usporedbom neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. U slučaju da je knjigovodstveni iznos viši od nadoknadivog iznosa, knjigovodstveni iznos se smanjuje na nadoknadivi.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti u odnosu o tome što je niže. Neto tržišna cijena je zasnovana na procijenjenoj prodajnoj vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini frakturna vrijednost nabavljenih zaliha uvećana za zavisne troškove. Utrošak zaliha evidentira se po metodi prosječno ponderiranih cijena

Zalihe sitnog inventara otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.

Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci Društva kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu usklađenom za procijenjene nenadoknadive iznose.

Novac i novčani ekvivalenti

Za potrebe izvještavanja o novčanim tijekovima novac i novčani ekvivalenti su sažeti kao novac u banci i blagajni.

Bankarski krediti

Bankarski krediti knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjenih za troškove izravnih odobrenja.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

Odgođeni prihodi

Za iskazivanje prihoda od državnih potpora koje se koriste za nabavu dugotrajne materijalne imovine (objekata, komunalne infrastrukture), Društvo primjenjuje računovodstvenu politiku potpora vezanih za sredstva, te primljene potpore u te svrhe iskazuje kao prihod budućih razdoblja i sustavno ga koristi za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine financirane tim sredstvima.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

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. Dobit poslije oporezivanja nije bila podložna navedenoj promjeni.

4. Prihodi od prodaje

	2019.	2018.
Prihodi od vode i vodnih usluga građani	3.564.072	3.290.620
Prihodi od vode i vodnih usluga privreda	848.800	807.707
Prihodi od priključaka	402.934	263.222
Prihodi od ostalih usluga	36.612	8.936
UKUPNO	4.852.419	4.370.485

5. Ostali poslovni prihodi

	2019.	2018.
Prihodi od potpora za imovinu u visini obračunate amortizacije	6.193.308	6.233.956
Naplaćena otpisana potraživanja	32.849	29.025
Prihodi od najma dugotrajne imovine	14.400	14.400
Prihodi od subvencija, državnih potpora, prefakturiranja troškova	650	56.000
Prihodi od više naplaćenih potraživanja	394	395
Prihod od osiguranja	0	12.950
Prihodi od naplaćenih naknada i sudskih troškova i ostali prihodi	68.885	65.649
UKUPNO	6.310.486	6.412.375

6. Troškovi sirovina i materijala

	2019.	2018.
Utrošeni materijal	421.107	267.196
Utrošeni rezervni dijelovi	43.359	105.167
Sitan inventar, ambalaža i auto gume	145.182	182.212
Troškovi električne energije	540.555	468.472
Troškovi plina	9.247	6.835
Troškovi goriva	30.879	41.653
UKUPNO	1.190.329	1.071.535

7. Ostali vanjski troškovi

	2019.	2018.
Poštanske i telekomunikacijske usluge	37.849	38.993
Usluge održavanja	340.989	245.656
Usluge promidžbe, reklame i sajmova	7.900	5.070
Komunalne usluge	51.048	61.048
Usluge analize vode i zdravstvene usluge	40.649	39.746
Usluge obrade podataka i održavanja softwera	117.726	90.426
Ostale usluge (baždarenje vodomjera, servis i atest, prijevoz, zaštita na radu)	76.953	135.094
UKUPNO	673.114	616.033

8. Neto plaće i nadnice, troškovi poreza i doprinosa

	2019.	2018.
Neto plaće	1.145.543	966.785
Porezi i doprinosi iz plaća	359.326	304.355
Doprinosi na plaće	212.115	196.111
UKUPNO	1.716.984	1.467.251

9. Ostali troškovi

	2019.	2018.
Dnevnice	8.844	7.956
Troškovi službenih putovanja	58.767	65.890
Troškova prijevoza na posao i s posla	40.024	37.515
Jubilarne nagrade, regres, Božičnice, Uskrsnice i sl.	162.958	145.762
Članarine, doprinosi i naknade	13.998	13.501
Troškovi stručnog obrazovanja i stručna literatura	74.209	132.576
Troškovi osiguranja	67.491	80.371
Troškovi bankarskih usluga i usluga platnog prometa	34.483	35.601
Zdravstvene usluge	23.015	2.344
Sudski troškovi i pristojbe	7.978	9.648
Intelektualne usluge	79.457	180.898
Reprezentacija	3.587	5.220
Ostalo	34.498	21.497
UKUPNO	609.309	738.779

10. Ostali poslovni rashodi

	2019.	2018.
Darovanja	41.914	5.000
Otpis potraživanja od kupaca	3.160	1.677
Neotpisana vrijednost rashodovane materijalne imovine	-	8.190
Razno	200	4.327
UKUPNO	45.274	19.194

11. Financijski prihodi

	2019.	2018.
Pozitivne tečajne razlike	-	13.523
Kamate	20.892	32.118
Ostali financijski prihodi	25.365	20.884
UKUPNO	46.257	66.525

12. Financijski rashodi

	2019.	2018.
Kamate	5	35.174
Negativne tečajne razlike	160	5
Ostali financijski rashodi	4	-
UKUPNO	168	35.179

13. Porez na dobit

	2019.	2018.
Dobit prije oporezivanja	45.440	44.185
Povećanje porezne osnovice	7.391	6.651
Umanjenje porezne osnovice	(40.799)	(38.812)
Porezna osnovica	12.032	11.925
Preneseni porezni gubitak		
Porezni gubitak koji istječe u petoj godini		
Porezni gubitak za prijenos u slijedeću godinu	-	-
Porez na dobit	18%	18%
Porez na dobit	2.166	2.146

14. Nematerijalna i materijalna imovina

<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i alati	Imovina u pripremi	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	NEMATERIJALNA IMOVINA
Stanje 31.prosinca 2017.g	453.228	99.807.031	52.123.590	1.533.596	153.917.448	466.774
Povećanja	-	1.163.837	1.099.708	1.562.035	3.825.580	62.240
Prijenos (sa) na	-	-	-	(2.325.785)	(2.325.785)	-
Prodaja, rashod	-	-	(23.388)	-	(23.388)	-
Stanje 31.prosinca 2018.g	453.228	100.970.868	53.199.910	769.845	155.393.855	529.013
Povećanja	-	954.290	455.165	3.631.407	5.040.862	13.640
Prijenos (sa) na	-	-	-	(1.423.094)	(1.423.094)	-
Prodaja, rashod	-	-	(48.338)	-	(48.338)	-
Stanje 31.prosinca 2019.g	453.228	101.925.159	53.606.737	2.978.158	158.963.282	542.653
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje 31.prosinca 2017. g.	-	14.955.348	20.413.827	-	35.369.175	181.876
Amortizacija	-	2.023.580	4.717.572	-	6.741.092	54.181
Prodaja, rashod	-	-	(15.198)	-	(15.198)	-
Stanje 31.prosinca 2018.g.	-	16.678.927	25.116.141	-	42.095.068	236.057
Amortizacija	-	2.027.522	4.778.987	-	6.806.509	61.966
Prodaja, rashod	-	-	(48.338)	-	(48.338)	-
Stanje 31.prosinca 2019.g.	-	19.006.450	29.846.790	-	48.853.239	298.023
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Stanje 31.prosinca 2019.g.	453.228	82.918.709	23.759.947	2.978.158	110.110,043	244.630
Stanje 31.prosinca 2018.g	453.228	83.991.942	28.083.769	769.845	113.298.784	292.956
Stanje 31.prosinca 2017.g	453.228	84.851.684	31.709.764	1.533.596	118.548.273	284.897

15. Dugotrajna financijska imovina

	31.12.2019.	31.12.2018.
Dionice Slatinske banke	3.600	3.600
UKUPNO	3.600	3.600

16. Ostala dugotrajna potraživanja

	31.12.2019.	31.12.2018.
Dugotrajno potraživanje za podzajam	239.048	317.754
<i>Kratkoročno dospijeće</i>	<i>(79.683)</i>	<i>(79.439)</i>
DUGOROČNI DIO	159.365	238.315

17. Zalihe

	31.12.2019.	31.12.2018.
Zalihe sirovina i materijala	49.878	49.908
Sitan inventar	5.804.519	5.668.411
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(5.804.519)	(5.668.411)
UKUPNO	49.878	49.908

18. Potraživanja od kupaca

	31.12.2019.	31.12.2018.
Kupci građani	349.371	369.190
Kupci pravne osobe	128.800	221.857
Sumnjiva i sporna potraživanja	531.267	488.760
Ispravak vrijednosti sumnjiva i sporna potraživanja	(531.267)	(488.760)
UKUPNO	478.171	591.048

Promjene na računu vrijednosnih usklađenja prikazujemo kako slijedi:

Stanje 31.prosinca 2018.godine	488.760
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	(39.880)
Nova vrijednosna usklađenja	60.068
Vrijednosno usklađene naknade za vode	22.319
Stanje 31. prosinca 2019.godine	531.267

19. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2019.	31.12.2018.
Potraživanja od države i drugih institucija	22.351	140.263
Potraživanja po pred stečajnoj nagodbi	4.711	4.942
Potraživanje od Općine Viljevo (podzajam)	73.826	75.933
UKUPNO	100.888	221.138

20. Novac

Novac na dan 31.prosinca 2019.godine u iznosu od 1.607.892 kuna (31.prosinca 2018.g. 902.739 kuna) odnosi se na novac na žiro računu.

21. Temeljni (upisani) kapital, kapitalne rezerve i preneseni gubitak

21.1. Temeljni (upisani) kapital

Struktura i promjene kapitala prikazane su u tablici kako slijedi:

	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Preneseni gubitak	Dobit tekuće godine	UKUPNO
Stanje 31. prosinca 2017. g.	42.460.600	(667.988)	(6.740.347)	25.823	35.078.089
Povećanje kapitala	-	-	-	-	-
Prijenos (sa) / na	-	-	25.823	(25.823)	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	42.039	42.039
Stanje 31. prosinca 2018. g.	42.460.600	(667.988)	(6.714.524)	42.039	35.120.126
Povećanje kapitala	3.157.700	56	-	-	3.157.756
Prijenos (sa) / na	-	-	42.039	(42.039)	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	43.274	43.274
Stanje 31. prosinca 2019. g.	45.618.300	(667.932)	(6.672.485)	43.274	38.321.157

Upisani kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za poslovanje Društva i iznosi 42.460.600,00 kuna i u cijelosti je upisan u Trgovačkom sudu u Osijeku.

Članovi društva su:

	31.12.2019.	%	31.12.2018.	%
Grad Donji Miholjac	43.309.000	94,94%	40.151.300	94,54%
Općina Magadenovac	1.368.500	3,00 %	1.368.500	3,22 %
Općina Viljevo	940.800	2,06%	940.800	2,24%
Ukupno kapital	45.618.300	100,00%	42.460.600	100,00%

Trgovački sud u Osijeku dana 12. rujna 2019. godine izdao je Rješenje o povećanju temeljnog kapitala ulogom u pravima i izmjeni društvenog ugovora Društva. Odlukom o izmjeni društvenog ugovora od 3. rujna 2019. godine dodaje se poslovni udjel Grada Donjeg Miholjca koji glasi na iznos 3.175.700 kuna čime se povećava ukupni nominalni iznos s kojim Grad Donji Miholjac sudjeluje u temeljnom kapitalu Društva sa iznosa 40.151.300 na iznos od 43.309.000 kuna.

Ovim upisom povećan je iznos temeljnog kapitala Društva sa iznosa 42.460.000 kuna na iznos od 45.618.300 kuna.

21.2 Kapitalne rezerve

Negativne kapitalne rezerve na dan 31.prosinca 2018. godine u iznosu od 667.932 kuna, odnose se na podjelu Društva, kada su izdvojene komunalne djelatnosti održavanja i čistoće Grada i prigradskih naselja od vodoopskrbe i odvodnje i prenijete na Doroslov d.o.o., Donji Mihojac i to na potraživanje od dana podjele do dana upisa u Trgovačkom sudu 2014. godine.

22. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31.12.2019.	31.12.2018.
Obveze za Podzajam, HPB -Projekt „Unutarnje vode“	235.051	316.214
Ukupno dugoročne obveze po kreditima i zajmovima	235.051	316.214
Ukupno dugoročne obveze	235.051	316.214
<i>Tekuće dospjeće Podzajam, HPB-Projekt „Unutarnje vode“</i>	<i>(75.686)</i>	<i>(77.889)</i>
Ukupno tekuće dospjeće dugoročnih obveza	(75.686)	(77.889)
UKUPNO DUGOROČNI DIO	159.365	238.315

Društvo je 3.veljače 2011. godine sklopilo s Hrvatskim vodama Ugovor o supsidijarnom financiranju podprojekta Regionalni vodoopskrbni sustav Donji Miholjac - Slavenska Podravina i Dodatak Ugovoru od 25.studenog 2013.godine u sklopu Projekta “Unutarnje vode”.

Vlada RH donijela je Odluku o izmjeni udjela sufinanciranja kojom su Hrvatske vode dobile suglasnost u sufinanciranju otplate anuiteta zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj za projekt „Unutarnje vode“ 22.kolovoza 2013. godine (godine Klasa: 022-03/12-04/356 Ur.broj:50301-05/25-13-4 kojom su Hrvatske vode dobile suglasnost da financiraju otplatu anuiteta zajma (uključivo glavnice, kamate i druge troškove) na teret svog Financijskog plana u visini 90-95%, dok će ostatak udjela u sufinanciranju otplate anuiteta zajma u visini 5 do 10% podmirivati javni isporučitelji vodnih usluga odnosno jedinice lokalne samouprave.

Projekt će se sufinancirati iz sredstava Hrvatskih voda u ukupnom iznosu od 62.002,44 EUR-a, iz sredstava Zajma Međunarodne banke za obnovu i razvitak u ukupnom iznosu od 1.178.046,38 EUR-a. Hrvatske vode ovim Ugovorom daju a komunalno društvo preuzima iznos od 117.804,64 EUR-a u vidu zajma i 1.060.241,74 EUR-a u vidu darovnice.

Sporazumom od 9. listopada 2013. godine a prema Ugovoru o supsidijarnom financiranju Podprojekta Regionalni vodoopskrbni sustav „Donji Miholjac-Slavenska Podravina“ Općina Viljevo je potpisala Ugovor o povratu podzajma. Općina Viljevo se obvezala osigurati sredstva za otplatu podzajma u svom proračunu i prosljeđivati sredstva prema rokovima iz Ugovora o povratu podzajma, u iznosu anuiteta kredita umanjeno za iznos sredstava naknade za razvoj koja se prikupi na području Općine Viljevo.

23. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Tekuće dospjeće dugoročnih obveza</i>	75.686	77.889
UKUPNO	75.686	77.889

24. Obveze za zajmove, depozite i slično

Obveze za zajmove, depozite i sl. na dan 31.prosinca 2019.godine u iznosu od 1.596 kuna (31.prosinca 2018.godine 3.159.353 kuna) odnosi se na uplate Grada Donjeg Miholjca po dugoročnom kreditu Privredne banke Zagreb s valutnom klauzulom od 19. listopada 2007.godine.

25. Ostale kratkoročne obveze

	31.12.2019.	31.12.2018.
Obveze za primljene predujmove	10.074	9.380
Obveze za depozite i jamčevine	166.726	-
Obveze prema zaposlenima	98.442	99.691
Obveze za poreze i doprinose iz plaća i na plaće	46.610	48.250
Obveze za porez na dobit	2.166	2.146
Naknade za šume	2.970	2.824
Naknada za zaštitu i korištenje voda	206.959	216.776
UKUPNO	533.947	379.067

26. Odgođeno priznavanje prihoda

	31.12.2019.	31.12.2018.
Odgođeno priznavanje prihoda - potpore	71.686.278	73.671.903
Naknada za razvoj	1.867.857	2.839.209
UKUPNO	73.554.135	76.511.112

Za iskazivanje državnih potpora u slučajevima kad su iste vezane za sredstva, one se inicijalno evidentiraju kao odgođeni prihod koji se koristi za eliminiranje troškova imovine financirane tim potporama sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvješćivanja 14 – Vremenska razgraničenja.

27. Upravljanje rizicima

Faktori financijskog rizika

Aktivnosti kojima se Društvo bavi izlažu ga raznim financijskim rizicima, uključujući učinke promjene tržišnih cijena, promjene deviznog tečaja, te kamatnih stopa.

Valutni rizik

Društvo je izloženo riziku od promjena tečajeva stranih valuta po kreditnim obvezama. (Bilješka 22)

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik uključuje potraživanja od kupaca, te dane depozite i jamčevine. Društvo nema druge značajnije koncentracije kreditnog rizika.

Fer vrijednost

Knjigovodstveni iznosi gotovine, potraživanja i obveza prema mišljenju Uprave, bili su iskazani u približno fer vrijednostima obzirom na kratkoročno dospjeće ove imovine i obveza.

28. Politika zaštite okoliša

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

29. Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

30. Odobrenje financijskih izvještaja

Ove financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana

Izradila:
Sara Pobi Stojčević, mag.oec



Direktorica:
Dragana Pnjak, mag.ing

