



MIHOLJAČKI
VODOVOD
d.o.o.

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020. 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 01.01.2020. do 31.12.2020.									Obrazac POD-RDG

Obveznik: 30605443172; Miholjački vodovod d.o.o., za vodoopskrbu i odvodnju				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Teuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		11.162.905	10.712.111
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	4	4.852.419	5.128.120
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	5	6.310.486	5.583.991
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		11.163.553	10.712.569
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		1.863.443	1.584.970
a) Troškovi sirovina i materijala	134	6	1.190.329	1.072.597
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136	7	673.114	512.373
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	8	1.716.984	1.553.749
a) Neto plaće i nadnice	138	8	1.145.543	1.042.138
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	8	359.326	311.983
c) Doprinosi na plaće	140	8	212.115	199.628
4. Amortizacija	141	14	6.868.475	6.984.294
5. Ostali troškovi	142	9	609.309	510.768
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	18	60.068	30.151
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	18	60.068	30.151
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	10	45.274	48.637
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		46.257	40.222
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	11	20.892	18.789
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	11	6.983	0
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164	11	18.382	21.433
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		169	0
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	12	5	0
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	12	164	0
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		11.209.162	10.752.333
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		11.163.722	10.712.569
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		45.440	39.764
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		45.440	39.764
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	13	2.166	12.184
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		43.274	27.580
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		43.274	27.580
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 nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUH VATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

BILANCA

Navigacija	Naslovna	RefStr	Bilanca	RDG	Dodatni	NT_I	NT_D	PK	Kont
BILANCA stanje na dan 31.12.2020.									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		110.517.638	108.169.238
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		244.630	311.107
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	14	244.630	311.107
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		110.110.043	107.773.946
1. Zemljište	011	14	453.228	1.262.228
2. Građevinski objekti	012	14	82.918.709	80.874.104
3. Postrojenja i oprema	013	14	23.759.947	20.041.445
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	14	2.978.159	5.596.169
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	15	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		159.365	80.585
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035	16	159.365	80.585
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		2.236.829	2.744.543
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	17	49.878	49.058
1. Sirovine i materijal	039	17	49.878	49.058
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		579.059	951.593
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	18	478.171	744.971
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			1.514
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	19	100.888	200.397
6. Ostala potraživanja	052			4.711
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA 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 BANCI I BLAGAJNI	063	20	1.607.892	1.743.892
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		1.621	18.409
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		112.756.088	110.932.190
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		92.086	92.086
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	21	38.321.157	39.157.737

I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	21	45.618.300	45.618.300
II. KAPITALNE REZERVE	069	21	-667.932	141.068
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	21	-6.672.485	-6.629.211
1. Zadržana dobit	082			
2. Preneseni gubitak	083		6.672.485	6.629.211
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		43.274	27.580
1. Dobit poslovne godine	085		43.274	27.580
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	22	159.365	80.585
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	22	159.365	80.585
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		721.430	759.237
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim	110			

interesom				
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	24	168.322	168.322
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	23	75.686	75.118
7. Obveze za predujmove	114	25	10.074	19.352
8. Obveze prema dobavljačima	115	25	110.201	69.363
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	25	98.442	81.157
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	25	258.705	345.925
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121			
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	26	73.554.136	70.934.631
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		112.756.088	110.932.190
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		92.086	92.086

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 : 18(31.prosinca 2019: 19 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 2020. 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 2020. godine, srednji tečaj HNB-a za 1 EUR bio je 7,536898 kn (31. prosinca 2019. g.: 1 EUR = 7,442580 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 prispijeću 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 – 2020 i 2019. 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, umanjениh 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

	2020.	2019.
Prihodi od vode i vodnih usluga građani	3.742.680	3.564.072
Prihodi od vode i vodnih usluga privreda	894.161	848.800
Prihodi od priključaka	390.665	402.934
Prihodi od ostalih usluga	100.615	36.612
UKUPNO	5.128.120	4.852.419

5. Ostali poslovni prihodi

	2020.	2019.
Prihodi od potpora za imovinu u visini obračunate amortizacije	5.373.687	6.193.308
Naplaćena otpisana potraživanja	21.862	32.849
Prihodi od najma dugotrajne imovine	53.259	14.400
Prihodi od subvencija, državnih potpora, prefakturiranja troškova	0	650
Prihodi od više naplaćenih potraživanja	152	394
Prihod od osiguranja	59.025	0
Prihodi od naplaćenih naknada i sudskih troškova i ostali prihodi	76.006	68.885
UKUPNO	5.583.991	6.310.486

6. Troškovi sirovina i materijala

	2020.	2019.
Utrošeni materijal	437.310	421.107
Utrošeni rezervni dijelovi	191.371	43.359
Sitan inventar, ambalaža i auto gume	43.404	145.182
Troškovi električne energije	368.765	540.555
Troškovi plina	9.458	9.247
Troškovi goriva	22.289	30.879
UKUPNO	1.072.597	1.190.329

7. Ostali vanjski troškovi

	2020.	2019.
Poštanske i telekomunikacijske usluge	36.534	37.849
Usluge održavanja	137.803	340.989
Usluge promidžbe, reklame i sajmova	17.280	7.900
Komunalne usluge	62.064	51.048
Usluge analize vode i zdravstvene usluge	42.596	40.649
Usluge obrade podataka i održavanja softwera	120.109	117.726
Ostale usluge (baždarenje vodomjera, servis i atest, prijevoz, zaštita na radu)	95.987	76.953
UKUPNO	512.373	673.114

8. Neto plaće i nadnice, troškovi poreza i doprinosa

	2020.	2019.
Neto plaće	1.042.138	1.145.543
Porezi i doprinosi iz plaća	311.983	359.326
Doprinosi na plaće	199.628	212.115
UKUPNO	1.553.749	1.716.984

9. Ostali troškovi

	2020.	2019.
Dnevnice	1.785	8.844
Troškovi službenih putovanja	13.959	58.767
Troškova prijevoza na posao i s posla	26.834	40.024
Jubilarne nagrade, regres, Božićnice, Uskrsnice i sl.	138.768	162.958
Topli obrok	35.030	0
Članarine, doprinosi i naknade	12.268	13.998
Troškovi stručnog obrazovanja i stručna literatura	21.664	74.209
Troškovi osiguranja	87.560	67.491
Troškovi bankarskih usluga i usluga platnog prometa	28.755	34.483
Zdravstvene usluge	29.835	23.015
Sudski troškovi i pristojbe	2.256	7.978
Intelektualne usluge	94.631	79.457
Reprezentacija	250	3.587
Ostalo	17.173	34.498
UKUPNO	510.768	609.309

10. Ostali poslovni rashodi

	2020.	2019.
Darovanja	10.000	41.914
Otpis potraživanja od kupaca	5	3.160
Neotpisana vrijednost rashodovane materijalne imovine	-	-
Razno	38.632	200
UKUPNO	48.637	45.274

11. Financijski prihodi

	2020.	2019.
Pozitivne tečajne razlike		-
Kamate	18.789	20.892
Ostali financijski prihodi	21.433	25.365
UKUPNO	40.222	46.257

12. Financijski rashodi

	2020.	2019.
Kamate	0	5
Negativne tečajne razlike	0	160
Ostali financijski rashodi	0	4
UKUPNO	0	168

13. Porez na dobit

	2020.	2019.
Dobit prije oporezivanja	39.764	45.440
Povećanje porezne osnovice	43.958	7.391
Umanjenje porezne osnovice	16.035	(40.799)
Porezna osnovica	67.687	12.032
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	12.184	2.166

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 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	53606.737	2.978.158	158.963.282	542.653
Povećanja	809.000	-	-	3.763.255	4.572.255	142.420
Prijenos (sa) na	-	-	1.145.244	(1.145.244)	-	-
Prodaja, rashod	-	-	(143.999)	-	-	-
Stanje 31.prosinca 2020.g	1.262.228	101.925.159	54.607.982	5.596.169	163.391.538	685.073
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
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
Amortizacija	-	2.044.605	4.863.745	-	6.908.350	75.943
Prodaja, rashod	-	-	(143.999)	-	(143.999)	-
Stanje 31.prosinca 2020.g.	-	21.051.055	34.566.536	-	55.617.591	373.966
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Stanje 31.prosinca 2020.g.	1.262.228	80.874104	20.041.445	5.596.169	107.773.946	311.107
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

15. Dugotrajna financijska imovina

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dionice Slatinske banke	3.600	3.600
UKUPNO	3.600	3.600

16. Ostala dugotrajna potraživanja

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dugotrajno potraživanje za podzajam	161.433	239.048
<i>Kratkoročno dospijeće</i>	<i>(80.848)</i>	<i>(79.683)</i>
DUGOROČNI DIO	80.585	159.365

17. Zalihe

	31.12.2020.	31.12.2019.
Zalihe sirovina i materijala	49.058	49.878
Sitan inventar	5.849.792	5.804.519
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(5.849.792)	(5.804.519)
UKUPNO	49.058	49.878

18. Potraživanja od kupaca

	31.12.2020.	31.12.2019.
Kupci građani	446.172	349.371
Kupci pravne osobe	298.799	128.800
Sumnjiva i sporna potraživanja	545.738	531.267
Ispravak vrijednosti sumnjiva i sporna potraživanja	(545.738)	(531.267)
UKUPNO	744.971	478.171

Promjene na računu vrijednosnih usklađenja prikazujemo kako slijedi:

Stanje 31.prosinca 2019.godine	531.267
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	(30,013)
Nova vrijednosna usklađenja	30.151
Vrijednosno usklađene naknade za vode	14.333
Stanje 31. prosinca 2020.godine	545.738

19. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od države i drugih institucija	127.580	22.351
Potraživanja po pred stečajnoj nagodbi	4.711	4.711
Potraživanje od Općine Viljevo (podzajam)	72.816	73.826
Potraživanja od radnika	1.515	-
UKUPNO	206.622	100.888

20. Novac

Novac na dan 31.prosinca 2020.godine u iznosu od 1.743.892 kuna (31.prosinca 2019.g. 1.607.892 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 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
Povećanje kapitala	-	809.000	-	-	809.000
Prijenos (sa) / na	-	-	43.274	(43.274)	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	27.580	27.580
Stanje 31. prosinca 2020. g.	45.618.300	141.068	(6.629.211)	27.580	39.157.737

Upisani kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za poslovanje Društva i iznosi 45.618.300,00 kuna i u cijelosti je upisan u Trgovačkom sudu u Osijeku.

Članovi društva su:

	31.12.2020.	%	31.12.2019.	%
Grad Donji Miholjac	43.309.000	94,94%	43.309.000	94,94%
Općina Magadenovac	1.368.500	3,00 %	1.368.500	3,00 %
Općina Viljevo	940.800	2,06%	940.800	2,06%
Ukupno kapital	45.618.300	100,00%	45.618.300	100,00%

21.2 Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 141.068 kuna odnose se na sudsku presudu na Općinskom sudu u Osijeku, temeljem koje je Miholjački vodovod d.o.o. stekao pravo vlasništva na nekretnini upisanoj u z.k.ul.br. 21 k.o. Donji Miholjac kčbr.236 površine 18249m² u iznosu od 809.000,00 kuna od Grada Donjeg Miholjca.

22. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze za Podzajam, HPB -Projekt „Unutarnje vode“	155.703	235.051
Ukupno dugoročne obveze po kreditima i zajmovima	155.703	235.051
Ukupno dugoročne obveze	155.703	235.051
<i>Tekuće dospjeće Podzajam, HPB-Projekt „Unutarnje vode“</i>	<i>(75.118)</i>	<i>(75.686)</i>
Ukupno tekuće dospjeće dugoročnih obveza	(75.118)	(75.686)
UKUPNO DUGOROČNI DIO	80.585	159.365

Društvo je 3.veljače 2011. godine sklopilo s Hrvatskim vodama Ugovor o supsidijarnom financiranju podprojekta Regionalni vodoopskrbni sustav Donji Miholjac - Slavonska 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 glavnica, 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-Slavonska 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

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Tekuće dospjeće dugoročnih obveza</i>	<i>75.118</i>	<i>75.686</i>
UKUPNO	75.118	75.686

24. Obveze za zajmove, depozite i slično

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze za depozite i jamčevine	166.726	166.726
Obveze za uplate Grada	1.596	1.596
UKUPNO	168.322	168.322

Obveze za zajmove, depozite i sl. na dan 31.prosinca 2020.godine u iznosu od 1.596 kuna (31.prosinca 2019.godine 1.596 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

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze za primljene predujmove	19.352	10.074
Obveze prema zaposlenima	81.157	98.442
Obveze za poreze i doprinose iz plaća i na plaće	41.051	46.610
Obveze za porez na dobit	12.184	2.166
Naknade za šume	3.445	2.970
Naknada za zaštitu i korištenje voda	289.245	206.959
UKUPNO	446.434	367.221

26. Odgođeno priznavanje prihoda

	31.12.2020.	31.12.2019.
Odgođeno priznavanje prihoda - potpore	69.162.398	71.686.278
Naknada za razvoj	1.772.233	1.867.857
UKUPNO	70.934.631	73.554.135

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

Izradio:
Matija Vidaković, mag.oec

Direktorica:
Dragana Pnjak, mag.ing