REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
2175/01 GRAD SINJ

Primljeno: 22.07.2020.		
Klasifikacijska oznaka	Org jed.	
Urudžbeni broj	Prij.	Vrij.

13[00]

VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o. Sinj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2019.

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/2020) Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je odobrio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u društvu VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj (Društvo), kao i rezultate njegova poslovanja.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Narodne novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/2020). Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Milan Smoljo, direktor

VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o. ②

435/1-2020

VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o.

Ulica 126. Brigade Hrvatske vojske 13

21230 Sinj

Hrvatska

Sinj, 22. svibnja 2020. godine

RSM Croatia d.o.o.
Sjedište: Josipa Vargovića 2, 48000 Koprivnica
Ured u Zagrebu: Savska 106
OIB: 75897840685
Tel: 048 622 063, Fax: 048 622 062
E-mail: info@rsmcroatia.hr, Web: www.rsmcroatia.hr

Vlasnicima društva VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj („Društvo"), koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2019. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku i Izvještaj o promjenama kapitala za godinu tada završenu, te sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostalih bilješki uz financijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2019. godine, te njegovu financijsku uspješnost za 2019. 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 podrobnije 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.

Isticanje pitanja

Bez kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na Bilješku 29., u kojoj je navedeno da su ožujku 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19, u Hrvatskoj i u svijetu uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utječu na hrvatsko i svjetsko gospodarstvo, odnosno uzrokuju značajan pad gospodarskih aktivnosti. Navedeni pad gospodarskih aktivnosti ima utjecaj i na poslovanje Društva.

Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i učinak navedenih mjera i pada gospodarskih aktivnosti, niti utjecaj koji će imati na poslovanje Društva. Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Društva.

RSM Croatia je članica RSM mreže. Članice RSM mreže su nezavisne računovodstvene i savjetodavne tvrtke koje posluju sukladno pravnom sustavu države u kojoj imaju sjedište. RSM mreža sama po sebi nije zasebna pravna osoba niti spada u nadležnost bilo koje države.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.
U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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 prijevara 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.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Društva za 2019. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2019. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Društva.

Struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine" 95/2016) 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 2019. godine te Računa dobiti i gubitka za 2019. godinu. Uprava Društva odgovorna je za Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz financijskih izvještaja Društva na stranicama od 5 do 22 na koje smo izrazili pozitivno mišljenje.

Sinj, 22. svibnja 2020. godine

RSM Croatia d.o.o.
Reg.br.društva pri HRK 100001670
J. Vargovića 2, Koprivnica
Ivan Horvat
Direktor

RSM Croatia d.o.o.
revizorska tvrtka
48000 Koprivnica, Josipa Vargovića 2

Ivan Horvat
ovlašteni revizor
reg.br. pri HRK 400013350

RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Bilješka	2018.	2019.
Prihodi od prodaje	4	18.536.221	18.781.417
Ostali poslovni prihodi	5	4.990.188	4.287.574
		23.526.409	**23.068.991**
Materijalni troškovi	6	(7.146.820)	(7.413.852)
Troškovi osoblja	7	(10.116.074)	(10.028.451)
Amortizacija	13	(4.430.362)	(4.392.966)
Ostali troškovi	8	(1.738.585)	(2.132.174)
Ostali poslovni rashodi	9	(189.677)	(42.559)
		(23.621.518)	**(24.010.002)**
Dobit / (Gubitak) iz redovnog poslovanja		***(95.108)***	***(941.011)***
Financijski prihodi	10	43.902	18.390
Financijski rashodi	11	(41.059)	(34.534)
Dobit / (Gubitak) iz financijskog poslovanja		***2.843***	***(16.144)***
UKUPNI PRIHODI		**23.570.311**	**23.087.381**
UKUPNI RASHODI		**(23.662.577)**	**(24.044.536)**
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		**(92.266)**	**(957.155)**
Porez na dobit	12	-	-
DOBIT / (GUBITAK) NAKON OPOREZIVANJA		**(92.266)**	**(957.155)**

BILANCA

	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
Nematerijalna imovina	13	1.051.057	1.061.591
Materijalna imovina	13	135.388.649	138.134.253
Dugotrajna imovina		**136.439.706**	**139.195.844**
Zalihe	14	813.942	826.708
Potraživanja od kupaca	15	9.262.040	9.697.799
Potraživanja od zaposlenih		6.100	-
Potraživanja od države i drugih institucija		28.252	39.537
Novac u banci i blagajni	16	2.417.278	2.129.033
Kratkotrajna imovina		**12.527.612**	**12.693.077**
AKTIVA		**148.967.318**	**151.888.921**
Upisani kapital	17	40.140.000	40.140.000
Ostale rezerve		3.403	3.403
Preneseni gubitak		(27.884.764)	(27.977.031)
Dobit poslovne godine		(92.266)	(957.155)
Kapital i rezerve		**12.166.373**	**11.209.217**
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	18	219.814	125.140
Dugoročne obveze		**219.814**	**125.140**
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	19	209.538	105.660
Obveze za primljene predujmove		-	343.110
Obveze prema dobavljačima	20	2.267.382	3.194.004
Obveze prema zaposlenima	21	594.965	577.331
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	22	388.478	405.112
Ostale kratkoročne obveze	23	4.222.924	5.405.698
Kratkoročne obveze		**7.683.286**	**10.030.915**
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	24	**128.897.844**	**130.523.649**
PASIVA		**148.967.318**	**151.888.921**

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

	2018.	2019.
Dobit / (Gubitak) prije oporezivanja	(92.266)	(957.155)
Amortizacija	4.430.362	4.392.966
Povećanje kratkoročnih obveza	984.956	2.347.629
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	151.383	-
Ostalo povećanje novčanog tijeka	1.543.080	1.625.805
Ukupno povećanje novčanog tijeka iz poslovnih aktivnosti	**7.017.515**	**7.409.245**
Smanjenje kratkoročnih obveza	-	-
Povećanje kratkotrajnih potraživanja	-	(440.944)
Povećanje zaliha	(119.748)	(12.766)
Porez na dobit	-	-
Ukupno smanjenje novčanog tijeka iz poslovnih aktivnosti	**(119.748)**	**(453.710)**
NETO PROMJENA NOVČANOG TIJEKA IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	**6.897.767**	**6.955.535**
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	-	-
Novčani izdaci za kupnju materijalne i nematerijalne imovine	(5.324.075)	(7.149.106)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(406.161)	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	**(5.730.236)**	**(7.149.106)**
NETO PROMJENA NOVČANOG TIJEKA IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	**(5.730.236)**	**(7.149.106)**
Novčani primici od glavnice kredita, najmova	243.750	-
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	**243.750**	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, najmova	(383.165)	(94.674)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	**(383.165)**	**(94.674)**
NETO PROMJENA NOVČANOG TIJEKA IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	**(139.415)**	**(94.674)**
UKUPNO POVEĆANJE / (SMANJENJE) NOVCA	**1.028.116**	**(288.245)**
NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA	1.389.162	2.417.278
NOVAC NA KRAJU RADOBLJA	**2.417.278**	**2.129.033**

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

	Upisani kapital	Ostale rezerve	Preneseni gubitak	Dobit / (gubitak) poslovne godine	UKUPNO
Stanje 31. prosinca 2017. g.	**40.140.000**	**3.403**	**(27.499.520)**	**20.916**	**12.664.799**
Prijenos (sa) / na	-	-	20.916	(20.916)	-
Rashod prijašnjih godina	-	-	(406.161)	-	**(406.161)**
Gubitak razdoblja	-	-	-	(92.266)	**(92.266)**
Stanje 31. prosinca 2018. g.	**40.140.000**	**3.403**	**(27.884.765)**	**(92.266)**	**12.166.372**
Prijenos (sa) / na	-	-	(92.266)	92.266	-
Gubitak razdoblja	-	-	-	(957.155)	**(957.155)**
Stanje 31. prosinca 2019. g.	**40.140.000**	**3.403**	**(27.977.031)**	**(957.155)**	**11.209.217**

1. OPĆI PODACI

1.1. Opći podaci, djelatnost i zaposlenici

NAZIV:	VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj
SJEDIŠTE:	Ulica 126. Brigade Hrvatske vojske 13, Sinj
MBS:	060165262 Trgovački sud u Splitu
OIB:	81685682389
TEMELJNI KAPITAL:	40.140.000,00 kuna
OSNOVNA DJELATNOST:	Skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode

Društvo je upisano u Sudski registar 1999. godine, Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu, pod tvrtkom VODOVOD I ČISTOĆA - SINJ d.o.o., Sinj.

Skupština Društva dana 27. siječnja 2014. godine, odobrila je Ugovor o podjeli s preuzimanjem od 18. prosinca 2013. godine i donijela Odluku o podjeli Društva odvajanjem i prijenosom dijelova imovine i prava, s društva VODOVOD I ČISTOĆA - SINJ d.o.o., Sinj kao društva koje se dijeli, na društvo preuzimatelja ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj, Ulica 126. Brigade Hrvatske vojske 13, MBS: 060305620, OIB: 79243957155, preuzimanjem dijelova imovine i pravnih odnosa utvrđenih Ugovorom. Temeljem navedene podjele novoosnovano društvo ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj od 1. siječnja 2014. godine počelo je operativno obavljati sve ostale komunalne djelatnosti, osim skupljanja, pročišćavanja i distribucije vode, a koje je do 31. prosinca 2013. godine obavljalo Društvo, a kapital Društva podjelom je smanjen s 42.880.000 kuna na 40.140.000 kuna.

Navedena statusna promjena registrirana je na Trgovačkom sudu u Splitu tijekom 2014. godine, a sukladno navedenoj promjeni djelatnosti registrirana je i promjena tvrtke Društva iz VODOVOD I ČISTOĆA - SINJ d.o.o., Sinj u VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o., Sinj.

Zaposlenici:

	31.12.2019.	31.12.2018.
	86	93
UKUPNO	**86**	**93**

1.2. Tijela Društva

Članovi društva

Grad Sinj

Grad Trilj

Općina Otok

Općina Hrvace

Općina Dicmo

Uprava

Milan Smoljo – direktor (imenovan Odlukom od 22.studenog 2017.)

2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH 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" 95/2016) 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 2019. godine te Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o novčanom tijeku i izvještaja o promjenama kapitala 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 2019. godine, službeni tečaj za 1 EUR bio je 7,442580 kn (31. prosinca 2018. g.: 1 EUR = 7, 417575 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 slijedeće:

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi predstavljaju iznose fakturirane za isporučena dobra i izvršene usluge umanjene za diskonte, povrate i porez na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje priznaju se u trenutku kad su dobra isporučena 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.

3.2. Strane valute

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

3.3. 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.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.4. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmodavac

Prihodi po osnovi poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju se između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete prihode.

Iznosi koje Društvo plaća po osnovi poslovnog najma terete račun dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom trajanja najma.

3.5. Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će biti plativ, odnosno da će se povratiti po osnovi razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti i obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje predstavljaju odbitak.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kojem slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obveze na neto osnovi.

Porezne prijave podliježu provjeri Porezne uprave. Zbog činjenice da je provođenje poreznih zakona i regulative na različitim transakcijama podložno raznim interpretacijama, iznosi prikazani u financijskim izvještajima mogu se promijeniti na neki kasniji datum ovisno o konačnim nalazima Porezne uprave.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati društvu, te ako se trošak nabave te imovine može pouzdano izmjeriti. Nematerijalna imovina iskazuje se po trošku umanjenom za amortizaciju.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznatu nematerijalnu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu te imovine, kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojeće nematerijalne imovine, 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 nematerijalne imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode.

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim vrstama nematerijalne imovine do njihovog potpunog otpisa.

3.7. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazuje se po trošku umanjenom za amortizaciju.

Trošak nabave obuhvaća kupovnu cijenu, te sve troškove koji se mogu pripisati dovođenja materijalne imovine 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 priznatu materijalnu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu te imovine, kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojeće imovine, 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 materijalne imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

	2018. %	2019. %
Građevinski objekti	2,5	2,5
Postrojenje, Oprema, transportna sredstva	10-50	10-50

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim predmetima materijalne imovine do njihovog potpunog otpisa.

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

3.8. Umanjenja

Društvo na svaki datum bilance preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake da li je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome što je više. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.8. Umanjenja (nastavak)

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.9. Zalihe

Zalihe robe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja, marketinga, prodaje i distribucije.

Zalihe robe u prodavaonici iskazuju se po prodajnoj cijeni korigiranoj za pripadajući PDV i maržu.

3.10. Novac u banci i blagajni

Novac se sastoji od stanja na računima kod banaka i novca u blagajni.

3.11. Primljene potpore

Primljene potpore evidentiraju se kao odgođeni prihod. Kod potpora za nabavu materijalne imovine, potpore se sustavno koriste za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine financirane tim sredstvima.

3.12. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze iskazuju se u financijskim izvještajima ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća izvjesna. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

3.13. Financijski instrumenti

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

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

Dani zajmovi

Dani zajmovi iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13. Financijski instrumenti (nastavak)

Obveze po kreditima

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja, te ostale obveze po kreditima knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjenih za troškove izravnih odobrenja. Financijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

3.14. 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.

3.15. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Priprema financijskih izvještaja u skladu s HSFI zahtijeva od uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od takvih procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke predmet su redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuća i buduća razdoblja.

Prosudbe koje je Uprava napravila u primjeni HSFI, a koje imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje su objašnjene kroz računovodstvene politike, a najznačajnije su vezane za nadoknadivost potraživanja, procjenu vijeka upotrebe imovine.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2018.	2019.
Prihodi od vode	16.180.433	16.463.876
Prihodi od usluga vodovodne radione	997.826	880.542
Prihodi od vodovodnih priključaka	31.949	940
Prihod od provizije - Hrvatske vode	495.436	492.296
Održavanje pročistača	301.879	305.213
Prihodi od čistoće i kanalizacije	411.757	430.738
Ostali prihodi od prodaje	116.941	207.812
UKUPNO	**18.536.221**	**18.781.417**

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2018.	2019.
Prihodi od potpora	4.090.416	3.675.167
Naplaćena otpisana potraživanja	36.318	-
Prihodi od naknada za razvoj	722.830	486.440
Prihod od naplate štete, ovrha	15.286	29.736
Prihodi od zakupnina	-	64.246
Naknadno utvrđeni prihodi iz proteklih razdoblja	34.056	16.820
Prihod od prodaje dugotrajne materijalne imovine	69.174	-
Ostalo	22.108	15.165
UKUPNO	**4.990.188**	**4.287.574**

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2018.	2019.
Utrošeno gorivo i energija	3.414.705	3.702.414
Utrošeni materijal	1.359.267	1.593.372
Troškovi sirovina i materijala (a)	*4.773.972*	*5.295.786*
Troškovi prodane robe (b)	-	*11.286*
Usluge održavanja i servisa	1.048.291	852.637
Intelektualne i osobne usluge	209.113	146.260
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	221.627	244.390
Reprezentacija	79.160	70.650
Registracija vozila	49.163	49.306
Usluge kooperanata	487.667	319.133
Usluge promidžbe i marketinga	30.000	30.000
Komunalne i slične usluge	202.805	358.715
Ostalo	45.022	35.689
Ostali vanjski troškovi (c)	*2.372.848*	*2.106.780*
UKUPNO (a+b+c)	**7.146.820**	**7.413.852**

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2018.	2019.
Neto plaće	6.436.116	6.365.581
Porezi i doprinosi iz plaća	2.195.346	2.242.531
Doprinosi na plaće	1.484.612	1.420.339
UKUPNO	**10.116.074**	**10.028.451**

8. OSTALI TROŠKOVI

	2018.	2019.
Nadoknade troškova zaposlenima	945.696	1.303.555
Trošak ugovora o djelu	61.072	-
Porezi, doprinosi, članarine	83.021	175.236
Naknade članovima Upravnog odbora	187.813	172.433
Bankovne usluge i usluge platnog prometa	123.191	136.215
Premije osiguranja	154.270	163.553
Ostalo	183.522	181.182
UKUPNO	**1.738.585**	**2.132.174**

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2018.	2019.
Otpis materijala, drugi otpisi	45.794	1.958
Sudski troškovi	27.067	1.200
Naknadno utvrđeni troškovi proteklih godina	29.850	8.401
Darovanja	35.000	31.000
Ostalo	51.966	-
UKUPNO	**189.677**	**42.559**

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2018.	2019.
Prihodi od kamata	43.902	18.390
UKUPNO	**43.902**	**18.390**

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2018.	2019.
Rashodi od kamata	41.059	34.534
UKUPNO	**41.059**	**34.534**

12. POREZ NA DOBIT

	2018.	2019.
Dobit / (Gubitak) prije oporezivanja	**(92.266)**	**(957.155)**
50% troškova reprezentacije	18.354	32.531
Neproznati troškovi za osobni prijevoz	44.526	49.050
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	-	
Dobit nakon oporezivanja / (Gubitak za prijenos)	**(29.386)**	**(875.573)**
Preneseni porezni gubitak iz prethodnih razdoblja	-	(29.386)
POREZNA OSNOVICA	-	
POREZNI GUBITAK RASPOLOŽIV ZA PRIJENOS	**(29.386)**	**(904.959)**
Stopa poreza na dobit	18%	18%
Porez na dobit	-	

Preneseni porezni gubitak, sukladno važećim propisima u Republici Hrvatskoj, može se iskoristiti u razdoblju od 5 godina.

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Ministarstvo financija - Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

13. NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	UKUPNO NEMATERIJALNA IMOVINA	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	UKUPNO NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA
Nabavna vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2018. g.	**1.953.206**	**2.279.352**	**168.730.428**	**10.640.496**	**23.614.214**	**205.264.490**	**207.359.586**
Povećanje	12.965	-	69.900	-	7.066.241	**7.136.141**	**7.149.106**
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019. g.	**1.966.171**	**2.279.352**	**168.800.328**	**10.640.496**	**30.680.454**	**212.400.630**	**7.149.106**
Ispravak vrijednosti							
Stanje 31. prosinca 2018. g.	**902.149**	-	**60.373.925**	**9.501.914**	-	**69.875.839**	**70.777.988**
Amortizacija	2.431	-	4.172.880	217.655	-	**4.390.535**	**4.392.966**
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019. g.	**904.580**	-	**64.546.805**	**9.719.569**	-	**74.266.374**	**75.170.954**
Sadašnja vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2019. g.	**1.061.591**	**2.279.352**	**104.253.523**	**920.924**	**30.680.454**	**138.134.253**	**139.195.844**
Stanje 31. prosinca 2018. g.	**1.051.057**	**2.279.352**	**108.356.503**	**1.138.581**	**23.614.214**	**135.388.649**	**136.439.706**

14. ZALIHE

	31.12.2018.	31.12.2019.
Sirovine i materijal	813.942	826.708
Sitni inventar	330.486	324.160
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(330.486)	(324.160)
UKUPNO	**813.942**	**826.708**

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Kupci – pravne osobe	3.911.035	3.748.980
Kupci – fizičke osobe	5.351.005	5.948.819
UKUPNO	**9.262.040**	**9.697.799**

16. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	31.12.2018.	31.12.2019.
Kunski računi	2.410.123	2.121.680
Blagajna	7.155	7.353
UKUPNO	**2.417.278**	**2.129.033**

17. UPISANI KAPITAL

Upisani kapital u iznosu od 40.140.000 kuna predstavlja vlastite trajne izvore sredstava i na datum bilance, u navedenom iznosu, registriran je kod nadležnog Trgovačkog suda.

Članovi Društva bili su kako slijedi:

	31.12.2018.	31.12.2018.	31.12.2019.	31.12.2019.
	kuna	%	kuna	%
Grad Sinj	18.865.800	47%	18.865.800	47%
Grad Trilj	10.436.400	26%	10.436.400	26%
Općina Otok	4.816.800	12%	4.816.800	12%
Općina Hrvace	4.014.000	10%	4.014.000	10%
Općina Dicmo	2.007.000	5%	2.007.000	5%
UKUPNO	**40.140.000**	**100%**	**40.140.000**	**100%**

18. DUGOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za najmove - leasing	349.681	230.800
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najmova	(129.867)	(105.660)
	219.814	*125.140*
UKUPNO	**219.814**	**125.140**

Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine ima iskazane obveze po 4 ugovora o financijskom najmu, sve za nabavku transportnih sredstava. Svi ugovori o financijskim najmovima sklopljeni su u EUR-ima, uz učešće od 10% do 25%. Ugovorena je otplata u jednakim mjesečnim ratama, a zadnja rata po navedenim ugovorima dospijeva u srpnju 2023. godine.

U 2018. godini društvo je realizirano 1 (jedan) novi financijski leasing za nabavu gospodarskog vozila Iveco Daily, vrijednosti 243.750 kuna, na 60 jednakih mjesečnih rata, nominalne kamatne stope od 4,5%. Zadnja rata dospijeva 3.srpnja 2023. godine.

U 2019. godini nije bilo novih dugoročnih kredita niti leasinga.

19. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze po kratkoročnom revolving kreditu - OTP d.d.	79.671	-
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najmova	129.867	105.660
UKUPNO	**209.538**	**105.660**

20. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Dobavljači u zemlji	2.267.382	3.194.004
UKUPNO	**2.267.382**	**3.194.004**

21. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za neto plaće	549.972	522.593
Ostalo	44.993	54.738
UKUPNO	**594.965**	**577.331**

22. OBVEZE ZA POREZE DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za poreze i doprinose na i iz plaća i ostale poreze	388.478	405.112
UKUPNO	**388.478**	**405.112**

23. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema Hrvatskim vodama za koncesiju i sl. i naknada za razvoj	4.222.923	5.405.698
UKUPNO	**4.222.923**	**5.405.698**

24. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 130.523.649 kuna na dan 31. prosinca 2019. godine (31. prosinca 2018.: 128.897.844 kuna) odnosi se odgođeni prihod od potpora, koje su primljene od države, državnih institucija i jedinica lokalne samouprave za igradnju komunalne infrastrukture.

U 2019. godini Društvo je oprihodovalo iznos od 3.675.167 kuna (2018.: 4.090.416 kuna) kako bi se eliminirao efekt amortizacije materijalne imovine u dijelu te imovine koji je financiran iz primljenih potpora.

25. PRIMANJA RUKOVODSTVA

	2018.	2019.
Bruto plaće Uprave	205.603	203.390
UKUPNO	**205.603**	**203.390**

26. POTENCIJALNE OBVEZE

Uprava Društva smatra da na dan 31. prosinca 2019. godine nema nikakvih potencijalnih obveza koje bi u budućnosti mogle dovest do značajnog odljeva sredstava iz Društva.

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 obzirom da ima značajne obveze ugovorene u stranoj valuti.

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik uključuje potraživanja od kupaca. Društvo nema druge značajnije koncentracije kreditnog rizika.

27. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Rizik kamatnih stopa

Društvo nema značajne imovine, ali ima obveza (navedenih u bilješkama 19. i 20.) po kojima se obračunava kamata, te je izloženo riziku od promjene kamatnih stopa.

Fer vrijednost

Knjigovodstveni iznosi novca, potraživanja i obveza prema mišljenju Uprave, bili su iskazani u približno fer vrijednostima obzirom na kratkoročno dospijeće 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 stala

29. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

U ožujku 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19, u Hrvatskoj i u svijetu uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utječu na hrvatsko i svjetsko gospodarstvo, odnosno uzrokuju značajan pad gospodarskih aktivnosti. Navedeni pad gospodarskih aktivnosti ima utjecaj i na poslovanje Društva.

Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i učinak navedenih mjera i pada gospodarskih aktivnosti, niti utjecaj koji će imati na poslovanje Društva.

Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Društva.

30. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ove financijske izvještaje na stranicama od 5 do 22 usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 5. svibnja 2020. godine.

Milan Smoljo, direktor

VODOVOD I ODVODNJA
CETINSKE KRAJINE
d.o.o. ②

PRILOG 1 – Godišnje izvješće

VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE D.O.O.

I Z V I J E Š Ć E
O POSLOVANJU DRUŠTVA
ZA 2019. GODINU

Sinj, 5. svibnja 2020. god.

PRILOG 1 – Godišnje izvješće

SADRŽAJ:

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

   1.1. Djelatnost
   1.2. Vlasnička struktura
   1.3. Organizacijski aspekt
   1.4. Kadrovska struktura
   1.5. Potrošnja vode

2. FINANCIJE

   2.1. Financijsko poslovanje u 2019 godini
   2.2. Potraživanja i obveze

3. ZAKLJUČAK

PRILOG 1 – Godišnje izvješće

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

1.1.Djelatnost

Temeljem Društvenog ugovora i rješenjem Trgovačkog suda u Splitu od 12. studenog 1999. godine , Društvo je uskladilo opće akte i temeljni kapital sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Sukladno Zakonu o komunalnom gospodarstvu izvršena je promjena oblika organiziranja javnog poduzeća u trgovačko društvo.

Skupština društva od 27.siječnja 2014.godine odobrila je Ugovor o podijeli s preuzimanjem od 18.prosinca 20313.godine i donijela odluku o podijeli društva odvajanjem i podjelom imovine i prava, sa društva VODOVOD I ČISTOĆA – SINJ d.o.o. sa sjedištem u Sinju, Put Pazara 3, kao društva koje se dijeli na društvo preuzimatelja ČISTOĆA CETINSKE KRAJINE d.o.o. Odlukom skupštine izmijenjen je Društveni ugovor od 09.ožujka 2010.godine, u ovim odredbama:

1. Odredbe o tvrtci društva ime tvrtke: VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o.
2. Sjedište tvrtke (adresa): Ulica 126 Brigade Hrvatske vojske 13
3. Temeljnom kapitalu: Odlukom skupštine od 27.siječnja 2014.godine
   temeljni

   Kapital iznosi 40 140 000,00 kuna.
4. Predmet poslovanja:

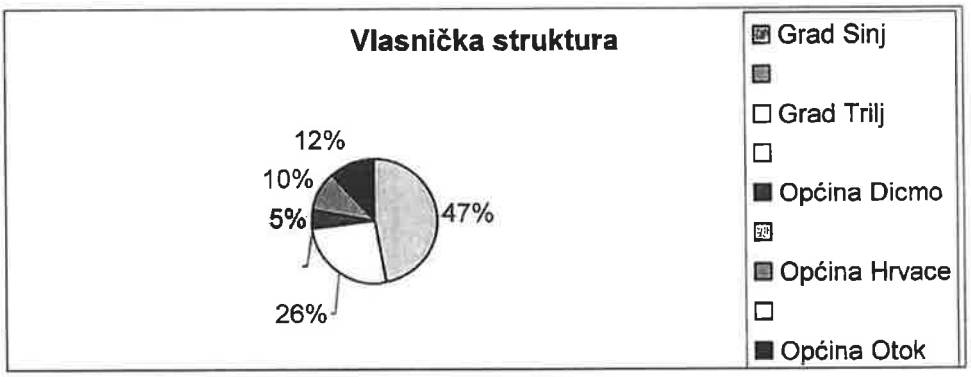
- Zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji
- Kondicioniranje zahvaćenih voda
- Isporuka do krajnjeg korisnika ili do drugog isporučitelja vodnih usluga
- Održavanje i upravljanje javne vodoopskrbe
- Uklanjanje otpadnih voda i odvođenje otpadnih voda u uređaje za pročišćavanje
- Pročišćavanje i izravno ili neizravno ispuštanje u površinske vode
- Obrada mulja koji nastaje u procesu pročišćavanja voda
- Održavanje i upravljanje pratevinama javne odvodnje
- Pražnjenje i odvoz otpadnih voda iz septičkih jama
- Ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe
- Izvođenje priključaka

PRILOG 1 – Godišnje izvješće

1.2. Vlasnička struktura

Vlasnici članovi Društva (osnivači) su jedinice lokalne samouprave sa sljedećim udjelima :

- Grad Sinj	47 %	temeljnog kapitala
- Grad Trilj	26 %	#
- Općina Dicmo	5 %	#
- Općina Hrvace	10 %	#
- Općina Otok	12 %	#



1.3. Organizacijski aspekt

Društvo svoju djelatnost ostvaruje u sektorima kao organizacijskim djelovima, a to su:Tehnički sektor i Financijsko – računovodstveni sektor .
Unutar sektora poslovi se obavljaju kroz radne jedinice i to :

- RJ «Zajednički poslovi»
- RJ « Vodovod >>
- RJ Odvodnja
- RJ « Građenje «

PRILOG 1 – Godišnje izvješće

1.4. Kadrovska struktura

Pod utvrđivanjem kadrovske strukture podrazumijeva se utvrđivanje poslova i radnih zadataka potrebnih za obavljanje djelatnosti, broj izvršilaca, stručna sprema zaposlenih, potrebe za kadrovima i posebni uvjeti u pogledu radnih sposobnosti.

Društvo samostalno utvrđuje svoj organizacijski ustroj , strukturu i broj zaposlenika i uvjete koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje pojedinih poslova.
Njegovo organizacijsko ustrojstvo regulirano je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 10. siječnja 1996. godine te izmjenama i dopunama od 15. siječnja 1998. godine i 22.listopada 1999. godine i 01.07. 2006.godine.
Ukupan broj zaposlenih u prosincu 2019. je 86 , svi uposleni su u radnom odnosu na neodređeno vrijeme .
Broj radnika po radnim jedinicama i službama je sljedeći:

Direktor	*1*
Pomoćnik direktor za tehnička pitanja	*1*
RJ Vodovod	39
RJ Odvodnja	18
RJ Građenje	4
Služba za opće , pravne i kadrovske poslove	*6*
Računovodstveno – komercijalna služba	*17*

Kadrovska struktura zaposlenih u Društvu prema stupnju stručne spreme:

VSS	9
VSŠ	6
SSS	48
KV	13
NKV , PKV	10

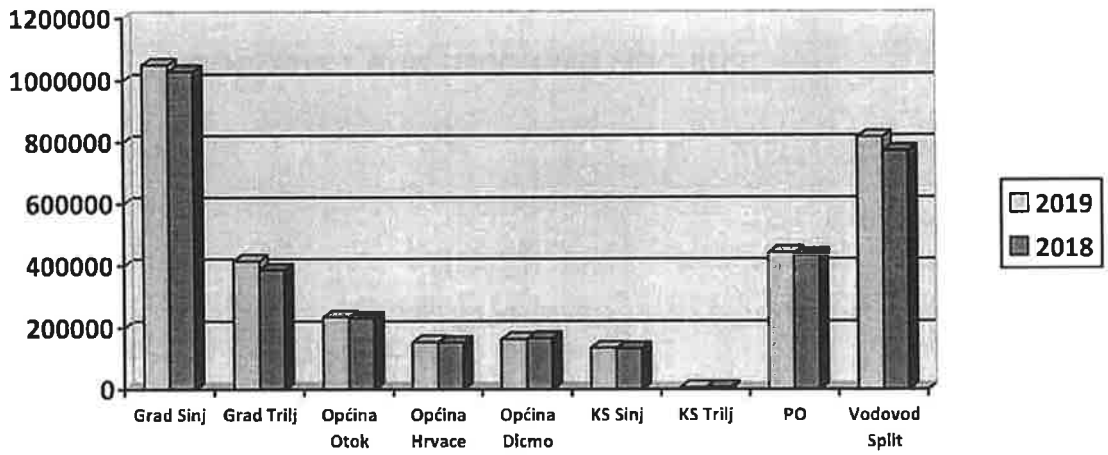
PRILOG 1 – Godišnje izvješće

Prosječna mjesečna bruto plaća po radniku iznosila je 9 496,64 kn, a prosječna mjesečna neto plaća po radniku iznosila je 6 028,01 kn.

1.5. Potrošnja vode

		2018.g	2019 g.
Grad Sinj	(domaćinstva)	1 029 527m3	1 051 432m3
Grad Trilj	#	385 550m3	413 808m3
Općina Otok	#	230 343m3	234 588m3
Općina Hrvace	#	153 105m3	154 221m3
Općina Dicmo	#	166 560m3	163 979m3
Kućni savjet Sinj	#	133 103m3	135 222m3
Kućni savjet Trilj	#	6 116m3	5 264m3
Pravne osobe	#	433 166m3	440 499m3
Vodovod Split	#	771 036m3	814 693m3
UKUPNO		3 308 507m3	3 413 706m3

ISPORUKA VODE U KUBICIMA ZA 2018 I 2019 GODINU

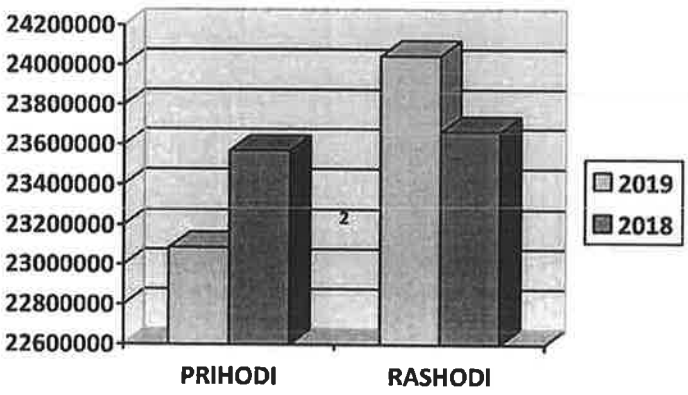


PRILOG 1 – Godišnje izvješće

SKRAĆENI RAČUN DOBITI I GUBITKA
U razdoblju od 01.siječnja do 31.prosinca 2019. godine

Red.broj	Opis – pozicija	Svota u kunama 2018.g	Svota u kunama 2019.g.
1	2	3	4
2.	Ukupni prihodi	23 570 311	23 087 381
3.	Ukupni rashodi	23 662 577	24 044 536
4.	Dobit prije oporezivanja (1-2-3)		
5.	Gubitak prije oporezivanja	92 266	957 155
6.	Porez na dobit ili gubitak		
7.	Dobit ili gubitak financijske godine	**-92 266**	**-957 155**

PRIHODI I RASHODI U 2018. I 2019. GODINI



PRILOG 1 – Godišnje izvješće

UKUPNI PRIHODI PO VRSTAMA:

Vodovod i odvodnja cetinske krajine d.o.o. iskazalo je prihode po vrsti kako slijedi:

R.BR.	***Vrsta prihoda***	***2018***	***2019.***
1.	Prihod od vode	13 104 432,45	13 447 237,21
2.	Prihod fiksni dio cijene	2 936 550,59	3 016 639,27
3.	Prihod od održavanja pročistača	301 879,06	305 213,21
4.	Ostvareni prihod od kanalizacije	443 705,76	431 678,21
5.	Prihod – vodov.priključci	569 485,81	703 328,86
6.	Usluge vodovodne radione	684 731,10	385 024,63
7.	Prihod provizije Hrvatske Vode	495 436,04	492 295,54
8.	Prihod od najma	64 173,36	64 246,32
9.	Ostali prihodi (kotizacije,troš.opomena,		
10.	tužbi, ovrha ,)	751 825,40	529 240,07
11.	Prihod od ost.inter.-kamate i dr. prihodi	79 257,87	20 490,25
12.	Prihod od dotacija, drž.potpore		
	i subvencije amortizacija	4 090 416,27	3 675 166,76
13.	Prihodi iz prošlih godina	48 417,74	16 820,45
UKUPNO:		**23 975 530,22**	**23 087 380,78**

PRILOG 1 – Godišnje izvješće

UKUPNI RASHODI PO VRSTAMA U 2018. I 2019. GODINI IZNOSE:

MJESTO TROŠKA	2018 g	2019.G.
1		3
TROŠAK MATERIJALA	1 359 268,09	1 327 672,15
TROŠAK NABA.VRIJED. PROD. ROBE		11 285,69
TROŠAK ELEKTRIČNE ENERGIJE	3 060 082,23	3 668 729,87
GORIVO ZA MOTORNA VOZILA	354 622,39	299 382,94
UKUPNO:	**4 773 971,71**	**5 307 070,65**
TROŠKOVI HT-a I HP-a	221 627,10	244 389,77
USLUGE ODRŽAVANJA (crp. Stan.,softvera)	569 957,05	242 938,45
USLUGE SERVISA	164 491,28	111 183,82
OSTALE USLUGE(održavanje kanal.sustava,graditeljstva)	326 538,60	327 462,73
USLUGE PROMIDŽBE I OGLAŠAVANJA	45 022,00	65 690,00
ZDRAVSTVENE USLUGE	10 572,00	22 923,00
USLUGE JAVNOG BILJEŽNIKA I ODVJETNIČKE	157 540,53	75 216,57
USLUGE REVIZIJE I PROCJENE VRIJEDNOSTI	31 000,00	48 120,00
OSTALE USLUGE(analiza vode, usluge agencija)	119 176,00	128 976,00
DERATIZACIJA I DEZINSEKCIJSKE USLUGE	28 500,00	0,00
TROŠKOVI REPREZENTACIJE (nepriznati)	18 354,33	32 531,23
TROŠKOVI REPREZENTACIJE(priznati)	18 354,33	32 531,15
USLUGE BAŽDIRANJA VODOMJERA	314 226,00	361 209,00
REGISTRACIJA VOZILA	49 163,43	49 305,94
OSTALE USLUGE	120 258,40	5 587,50
KOMUNALNE USLUGE (odvoz mulja,fekalija,smeća)	178 067,36	358 714,91
UKUPNO:	**2 372 848,41**	**2 106 780,07**
TROŠKOVI ZA NETO PLAĆE	6.436.115,55	6 365 581,40
TROŠKOVI POREZA I PRIREZA IZ PLAĆE	435 647,42	520 908,86
TROŠKOVI DOPRINOSA	3 244 310,56	3 141 961,14
UKUPNO:	**10 116 073,53**	**10 028 451,40**
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	4 430 362,44	4 392 966,27
UKUPNO:	**4 430 362,44**	**4 392 966,27**
DNEVNICE I PUTNI TROŠKOVI	27 629,74	40 551,02
PUTNI TROŠAK,POSAO RADNIKA	644 566,00	649 179,00
TROŠKOVI OTPREMNINA	53 500,00	346 976,00
POMOĆI RADNICIMA	12 000,00	7 000,00
NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSL.PREMA KOL. UGOVORU	208 000,00	300 400,00
NAKNADE ČLAN.UPRAVNOG ODBORA	187 812,69	157 746,32
NAKNADA ZA RAD PO UGOVORU O DJELU	61 071,73	5 566,43
PREMIJE OSIGURANJA	154 269,86	163 553,06
BANKOVNE USLUGE I TROŠKOVI PL.PROMETA	112 768,96	136 214,81
KOMUNALNA NAKNADA,SLIVNA NAKNADA	144 713,90	143 102,10
TROŠKOVI ČLANARINA UDRUGAMA I DRUŠTVIMA	91 644,70	151 159,45
STRUČNO OBRAZOVANJE	23 133,91	14 507,50
TROŠKOVI ZA PRIRUČNIKE	2 662,48	0,00
MILODARI DAROVI I POTPORE	40 630,94	31 000,00

PRILOG 1 – Godišnje izvješće

OSTALI TROŠKOVI (administrativni troškovi)	9 180,06	16 217,87
UKUPNO:	**1 738 584,97**	**2 163 173,56**
NOVČANE KAZNE, NAK.ŠTETE, OTPISI POTRAŽIVANJA	45 794,26	1 958,73
TROŠKOVI IZ PROŠLIH GODINA	143 882,54	9 600,67
UKUPNO:	**189 676,80**	**11 559,40**
TROŠKOVI KAMATA (ZATEZNE KAMATE)	41 058,87	34 534,29
UKUPNO:	**41 058,87**	**34 534,29**
SVEUKUPNO:	**23 662 576,73**	**24 044 535,54**

DUGOROČNE OBVEZE

OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

R.BR.	NAZIV	31.12.2018	31.12.2019.
2.	FINANCIJSKI LEASING	349 681,49	230 799,76
UKUPNO		**349 681,49**	**230 799,76**

Obveze za leasing na 31.12.2019 god. iznose 230 799,76.

KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze Vodovoda i odvodnje cetinske krajine d.o.o. sastoje se od:

	NAZIV	31.12.2018	31.12.2019
1.	Obveze prema dobavljačima	2 267 382,49	3 194 003,69
2.	Obveze prema zaposlenima	549 972,36	577 331,21
3.	Obveze za poreze i doprinose	411 763,43	447 355,50
4.	Naknada za razvoj	3 671 808,62	5 405 697,91
UKUPNO		**6 900 926,90**	**9 624 388,31**

Najveći iznosi obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2019. godine:

PRILOG 1 – Godišnje izvješće

RED. BR.	Dobavljač	2019
1	POMAK D.O.O - SPLIT	1.635 457,03
2	HEP OPSKRBA D.O.O.	199 571,57
3	PRONING DHI D.O.O.	153 293,87
4	INFRA PROJEKT D.O.O.	103 676,00
5	HEP - OPERATER	84 647,39
6	GEOMATIKA D.O.O.	82 250,00
	UKUPNO	**2 258 895,86**

3.2. Potraživanja

Potraživanja Vodovoda i odvodnja cetinske krajine d.o.o. sastoje se od:

R.Br.	NAZIV	31.12.2018	31.12.2019.
1.	Potraživanja od kupaca		
	1. Pravne osobe	3 296 750,42	3 503 318,19
	2. Fizičke osobe	4 246 377,63	4 279 815,07
	UKUPNO	7 485 156,62	7 783 133,26
2.	Potraživanja od državnih i drugih institucija	34 351,86	38 779,71
3.	Sporna potraživanja	1 718 912,53	1 914 666,07
	SVEUKUPNO	9 296 392,44	9 736 579,04

U strukturi potraživanja od pravnih osoba najznačajnija su potraživanja od:

R.Br.	Naziv kupca	Iznos u kunama
1.	N.K. HRVACE	470 433,94
2.	VODOVOD I KANALIZACIJA	465 159,49
3.	NK TEKSTILAC	349 942,30
4.	CONEX TRADE	263 397,31
5.	NK JUNAK	215 527,96
6.	NK OSK	195 322,40
7.	RAGBI KLUB SINJ	184 749,91
	UKUPNO	**2.144 533,31**

PRILOG 1 – Godišnje izvješće

ZAKLJUČAK

Iz prethodno prikazanih podataka vidimo da je poduzeće proteklu godinu završilo s gubitkom Sve svoje obveze prema dobavljačima kao i prema kreditnim institucijama uredno i na vrijeme izvršava. Poduzeće ulaže velike napore za naplatu dospjelih potraživanja u 2019 godini. Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. iznose 9 736 579,04 kuna
Dozvoljene i poduzete zakonske mjere ne daju očekivane rezultate . Razlog vidimo u nelikvidnosti dužnika i nemogućnost provođenja OVR-a .Mnoge se OVR-e nalaze na listi čekanja blokade kod
FIN-e.

OPIS	2018	2019.
Broj ovrha	200	251
Fin. Vr. OVR-a	564 722,47	804 795,83
Broj opomena	14 850	12 180
Nalozi iskapčanja	1 250	856
% naplate	88,21	90%

Likvidnost i financijska stabilnost nisu bili ugroženi. Poslovanje je proteklo bez i jednoga dana blokade žiro-računa.
Nije bilo nikakvih značajnijih događaja nakon 31.12.2019.,a koji bi imali utjecaj na izvještaj za tada završenu godinu.

Društvo provodi značajne aktivnosti istraživanja i razvoja na projektima

1.izrada idejnih i glavnih projekata građevina sustava prikupljanja i odvodnje otpadnih voda u sustavu javne vodoopskrbe u sustavu aglomeracije Sinj.
2.izrada idejnih i glavnih projekata građevina sustava prikupljanja i odvodnje otpadnih voda u sustavu javne vodoopskrbe u sustavu aglomeracije Trilj i Otok
3. izrada projektne dokumentacije na području vodoopskrbnog sustava Cetinske krajine.
4. izrada programa smanjenje gubitaka u vodoopskrbnim sustavima
5.izrada hidrostanice i vodovodni cjevovod naselje Marasovići -Ugljane

DIREKTOR:

VODOVOD I ODVODNJA CETINSKE KRAJINE d.o.o.

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6
Izvještaj o novčanom tijeku	7
Izvještaj o promjenama kapitala	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 22
PRILOG 1 – Godišnje izvješće	