

**Revidirani godišnji financijski
izvještaji za 2018. godinu**

**KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
Supilova 173
Delnice, Hrvatska**

Lipanj 2019.

SADRŽAJ

	<i>strana</i>
<i>Izjava o odgovornosti Uprave</i>	3
<i>Izvešće neovisnog revizora članovima društva i nadzornom odboru</i>	4-5
<i>Podaci o društvu</i>	6
<i>Računovodstvene politike</i>	7-21
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	

KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
(revidirano društvo, u nastavku: Društvo)

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava je odgovorna za pripremu financijskih izvještaja koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva i rezultata poslovanja za poslovnu godinu.

U pripremi financijskih izvještaja Uprava ima odgovornost :

- odabrati prikladne računovodstvene politike u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) te ih dosljedno primjenjivati;
- donositi razumne odluke i procjene;
- pripremati financijske izvještaje temeljem načela neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprikladno pretpostaviti da će Društvo nastaviti s poslovanjem.

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija koje s razumnom točnošću prikazuju, u svakom trenutku, financijski položaj Društva. Uprava je dužna osigurati da su financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Uprava je odgovorna za poduzimanje mjera u cilju očuvanja imovine Društva te za sprečavanje i otkrivanje prijevara i ostalih nepravilnosti.

U Delnicama, 10. lipnja 2019.

Uprava Društva:
KOMUNALAC
-vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
DELNICE, Šupilova 173
Bord Tomic

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
ČLANOVIMA DRUŠTVA I NADZORNOM ODBORU
KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Delnice**

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*.

Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo 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

Izvjescivanje temeljem članka 207.a Zakona o vodama

Obavili smo, u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2018. godinu društva KOMUNALAC - vodoopskrba i odvodnja d.o.o. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2018. godinu društva KOMUNALAC - vodoopskrba i odvodnja d.o.o s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 10. lipnja 2019. godine.

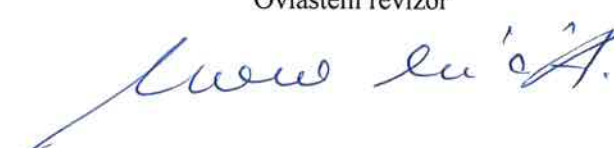
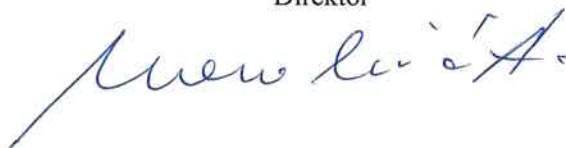
SYSKOPOS – CROATIA d.o.o.
Rijeka, Žrtava fašizma 15
Hrvatska

Rijeka, 10. lipnja 2019. godine

U ime i za SYSKOPOS – CROATIA d.o.o.:

Arsen Marohnić
Direktor

Arsen Marohnić
Ovlašteni revizor



SYSKOPOS-CROATIA d.o.o.
Revizija i porezno savjetovanje, Rijeka

PODACI O DRUŠTVU

Naziv društva	<i>KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o.</i>
Sjedište	<i>Delnice, Supilova 173 Republika Hrvatska</i>
OIB:	<i>13670112490</i>
Osnivanje	<i>Društvo je nastalo podjelom - odvajanjem društva KOMUNALAC društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i druge komunalne djelatnosti, Delnice, Supilova 173, upisano u sudskom registru Trgovačkog suda u Rijeci u registarskom ulošku s matičnim brojem subjekta upisa pod MBS 040081426 s osnivanjem novog društva u postupku podjele.</i>
Registracija	<i>Trgovački sud u Rijeci objavljuje 1.1.2014. upis osnivanje subjekta upisa podjelom, u Sudski registar proveden kod ovoga suda po rješenju pod poslovnim brojem Tt-13/9568-2 od 31. prosinca 2013. godine, redni broj upisa 1, za subjekt upisa s matičnim brojem (MBS): 040317841, osobnim identifikacijskim brojem (OIB): 13670112490, pod tvrtkom/nazivom: KOMUNALAC - vodoopskrba i odvodnja društvo s ograničenom odgovornošću, sa sjedištem u: Delnice (Grad Delnice), Supilova 173</i>
Djelatnosti društva	<i>Djelatnost javne vodoopskrbe Djelatnost javne odvodnje Djelatnost ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe Izvođenje priključaka Umjeravanje vodomjera Proizvodnja energije za vlastite potrebe ako udovoljava uvjete iz posebnih propisa Djelatnost uzorkovanja i ispitivanja kakvoće vlastitih otpadnih voda</i>
Poslovna godina	<i>Poslovna godina je kalendarska godina.</i>
Temeljni kapital	<i>Temeljni kapital iznosi 29.969.200,00 kuna.</i>
Uprava društva	<i>Član uprave Boro Tomić, zastupa društvo pojedinačno i samostalno temeljem Odluke od 20. prosinca 2013.</i>
Nadzorni odbor	<i>Nadzorni odbor čine: Ivan Crnković, predsjednik nadzornog odbora, Ivan Jurković, zamjenik predsjednika nadzornog odbora, te članovi nadzornog odbora: Dalibor Podobnik, Valentin Crljenko, Vid Arbanas, Ivica Padavić i Petra Mrle.</i>

KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o.

DELNICE

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

- siječanj 2015.-

SADRŽAJ:

I	Opće odredbe
II	Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine
III	Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine
IV	Politika amortizacije dugotrajne imovine
V	Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine
VI	Politika iskazivanja dugotrajnih potraživanja
VII	Politika iskazivanja zaliha
VIII	Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine
IX	Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja
X	Politika iskazivanja novca na računima i u blagajni
XI	Politika iskazivanja kratkoročnih obveza
XII	Politika iskazivanja dugoročnih obveza
XIII	Politika iskazivanja odgođenih plaćanja troškova
XIV	Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja
XV	Politika prihoda
XVI	Politika rashoda
XVII	Politika iskazivanja kapitala
XVIII	Zaključne odredbe

I OPĆE ODREDBE

Točka 1.

Ovom odlukom utvrđuju se računovodstvene politike koje će se primjenjivati prilikom sastavljanja temeljnih i financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvještaja i unosa podataka u poslovne knjige kako bi oni bili prilagođeni sastavljanju izvještaja.

Računovodstvene politike su sastavnice poslovne politike koje obuhvaćaju načela, osnove, pravila i postupke usvojene prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

Točka 2.

Utvrđivanje računovodstvenih politika izvršeno je temeljem odrednica Hrvatskih standarda financijskog/ u nastavku HSFI / izvješćivanja koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj, odrednice čl.13 Zakona o računovodstvu (N.N.109/07,54/13,121/14) te članka 428 Zakona o trgovačkim društvima (N.N. 68/13), spoznaje o suvremenom poslovanju i u skladu sa cjelokupnom poslovnom politikom društva.

Cilj je objektivno i fer iskazivanje imovinskog i financijskog stanja, te financijskog rezultata u poslovnoj godini.

Točka 3.

Izbor i primjena odgovarajućih računovodstvenih politika, te sastavljanje financijskih izvještaja, podliježu određenim temeljnim računovodstvenim pretpostavkama:

- neograničenost vremena poslovanja
- dosljednost primjene računovodstvenih politika iz razdoblja u razdoblje tj. u obračunskim razdobljima
- načelo nastanka događaja odnosno priznavanje prihoda i troškova kad su nastali odnosno kad su zarađeni

Prilikom izbora i primjene odgovarajućih računovodstvenih politika i sastavljanja financijskih izvještaja treba se držati triju osnovnih kriterija:

- razboritost
- suština i financijska stvarnost
- značajnost objavljivanja svih pozicija značajnih za prosudbu ili donošenje odluke.

Točka 4.

Računovodstvene politike sastavni su dio financijskih izvještaja i objavljuju se na jednom mjestu. Financijski izvještaji trebaju sadržavati jasno i precizno objavljene sve značajne računovodstvene politike koje su primjenjivane dosljedno i u skladu sa ostalim temeljnim računovodstvenim pretpostavkama.

Točka 5.

U slučaju da tijekom poslovanja nastanu nove bitne okolnosti, a na koje bi ovako utvrđene računovodstvene politike sprečavale objektivno i fer iskazivanje stanja i rezultata poslovanja, može se pristupiti promjeni određene računovodstvene politike za konkretnu poziciju.

Potrebu promjene određene računovodstvene politike obznanjuju se, obrazlažu i opravdavaju u bilješkama uz financijska izvješća.

II POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE

Točka 6.

Nematerijalna imovina su nenovčana sredstva koje se mogu identificirati unatoč tome što nemaju fizičko obilježje. U nematerijalnu imovinu uključuju se ulaganja u licence, patente, nazive zaštitnih znakova, franšize, računalne softvere, zaštitna prava i druga industrijska prava, te nematerijalna imovina u razvoju. Vrijednost nematerijalne imovine utvrđuje se prema trošku nabave ili fer vrijednosti, odnosno sukladno HSFI-5

Točka 7.

Pri utvrđivanju amortizacije nematerijalne imovine društvo treba početi od činjenice ima li nematerijalna imovina ograničeni ili neograničeni vijek trajanja. Amortizira se samo imovina ograničenog vijeka trajanja. Trošak dugotrajne nematerijalne imovine treba amortizirati (otpisivati) sustavno za vrijeme njezina korisnog vijeka trajanja, tj. u razdoblju u kojem se očekuje od nje djelovanje na stvaranje prihoda, primjenom linearne metode uz stopu od 20 %. Osnovica za amortizaciju nematerijalne imovine je nabavna vrijednost. Nematerijalna se imovina s neodređenim vijekom uporabe ne amortizira.

III POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE

Točka 8.

Dugotrajnu / stalnu/ materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema koje ispunjavaju uvijete iz točke 6.3.HSFI-a 6:

- a) posjeduje poduzeće i koristi se njima u proizvodnji ili izvršenju usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, a mogu uključivati i velike rezervne dijelove te predmete za održavanje i popravak stalne imovine
- b) sredstva su nabavljena ili izgrađena s namjerom da se neprekidno upotrebljavaju
- c) nisu namijenjena za prodaju u redovnom tijeku poslovanja

Točka 9.

Dugotrajna materijalne imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost).

Točka 10.

Sastavni dijelovi troška nabave dugotrajne materijalne imovine uključuju:

1. kupovnu cijenu
2. carinu i druge uvozne pristojbe za uvezeno sredstvo
3. izravni troškovi koji se pripisuju pribavljanju materijalne imovine:
 - priprema gradilišta, projektna dokumentacija
 - troškovi isporuke i prijenosa
 - troškovi instaliranja
 - honorari za arhitekta, inženjere i sl.
4. Ostali troškovi koji se mogu dodati kupnji, a izravno utječu na dovođenje sredstava u radno odnosno uporabno stanje.

Svi trgovinski popusti, rabati i subvencije odbijaju se od ukupnih troškova kupnje te prispijeću.

Točka 11.

Dugotrajna materijalna imovina može biti nabavljena i stečena razmjenom za neko drugo sredstvo i kao takova evidentira se prema fer vrijednosti ili po neto knjigovodstvenom iznosu ustupljenog (danog) sredstva, usklađeno za svaki iznos primitka ili plaćanja u novcu ili drugoj naknadi.

Točka 12.

Izdaci kojima se povećava buduća korist postojećeg sredstva uključuje se u bruto knjigovodstvenu vrijednost materijalne imovine ako je njima:

- produžen vijek trajanja sredstava
- povećan kapacitet
- izvršeno znatno poboljšanje u kvaliteti rada

Točka 13.

Za predmete i usluge izrađene u vlastitoj režiji i uključene u korištenje kao stalna materijalna imovina utvrđuju se troškovi izgradnje i troškovi nabave u visini cijene izrade uz uvjet da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost takvog sredstva.

Točka 14.

Adaptacijom ili rekonstrukcijom zgrade, postrojenja ili opreme smatra se ako je njima produžen vijek trajanja, povećan kapacitet ili izvršeno znatno poboljšanje. Samo izdatak koji povećava buduće koristi postojećeg sredstva uključuje se u bruto knjigovodstvenu vrijednost.

Točka 15.

Troškom nabave rekonstruirane zgrade ili opreme smatra se:

- dosadašnja vrijednost objekta (neto knjigovodstvena vrijednost)
- svi izdaci nastali u vezi s rekonstrukcijom

Točka 16.

Ako je u tijeku uporabe korisnost nekog predmeta trajno pogoršana, na primjer zbog oštećenja ili tehničke zastarjelosti, te je povučen iz aktivne upotrebe, a njegova knjigovodstvena vrijednost veća je od svote koja se može postići prodajom, razlika vrijednosti u tom slučaju odmah tereti prihod tog obračunskog razdoblja.

Točka 17.

Predmet nekretnine, postrojenja i opreme povlači se iz uporabe i rashoduje se kad se od njega više ne očekuje korist, te se isključuju iz financijskih izvještaja.

Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme trebaju se priznati u izvještaj dobiti.

Točka 18.

Predmet dugotrajne materijalne imovine kada su povučeni iz potrebe s naknadom za prodaju, iskazuju se po neto knjigovodstvenoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je vrijednost niža. Predmeti koji su povučeni iz aktivne upotrebe i drže se za otuđenje odvojeno se iskazuju u financijskom poslovanju.

Točka 19.

U uvjetima inflacije nekretnine, postrojenja i oprema revaloriziraju se s danom bilanciranja.

Za revalorizaciju se koriste koeficijenti rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda. Revalorizacija u financijskim izvještajima ne može imati za posljedicu da je neto knjigovodstvena vrijednost skupine veća od neto prodajne vrijednosti na dan bilanciranja. Za eventualnu razliku smanjuje se obračun revalorizacije.

Točka 20.

Revalorizacijom dugotrajne imovine obuhvaćaju se:

- dugotrajna materijalna imovina u pripremi
- stalna materijalna imovina koje je zatečena na stanju sa danom bilanciranja, a nabavljena je prije posljednjeg bilanciranja
- imovina koja je nabavljena u vremenskom razdoblju između dva bilanciranja
- imovina koja je prodana, uništena ili na drugi način isključena i otuđena u razdoblju između dva bilanciranja i kao takva brisana iz poslovnih knjiga

Zemljište se revalorizira primjenom tekuće cijene na dan bilanciranja

Točka 21.

Revalorizacija se iskazuje u poslovnim knjigama tako da se revalorizira bruto knjigovodstvena vrijednost i akumulirana amortizacija do dana bilanciranja, te se na temelju njih utvrđuje revalorizirana neto knjigovodstvena vrijednost (sadašnja vrijednost).

Točka 22.

Porast neto knjigovodstvenog iznosa koji proistječe iz revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme pripisuje se revalorizacijskim rezervama.

IV POLITIKA AMORTIZACIJE DUGOTRAJNE IMOVINE

Točka 23.

Amortizacija je raspored iznosa za koje se sredstvo amortizira tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja. Amortizacijski iznos treba rasporediti sustavno na svako obračunsko razdoblje tijekom korisnog vijeka trajanja sredstva.

Obračunata amortizacija za određeno obračunsko razdoblje nadoknađuje se na teret prihoda tog razdoblja.

Točka 24.

Politika amortizacije dugotrajne imovine ima ove temeljne ciljeve:

1. omogućiti pravilnu razdjelu troška kapitalizacije materijalne imovine na ono vrijeme za koje se očekuje da ona pridonosi stvaranju prihoda
2. osigurati novčane resurse za ulaganja u nove nabavke stalne materijalne imovine

Točka 25.

Sredstva koja podliježu amortizaciji jesu nematerijalna i materijalna dugotrajna imovina koja ispunjava slijedeće kriterije:

1. očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine korištenja i veće je vrijednosti od 3.500,00 kn na dan kupnje odnosno prema važećim zakonskim aktima u trenutku primjene
2. ograničen je vijek trajanja, ali je duži od jedne godine
3. poduzeće ih ima za potrebe obavljanja svoje djelatnosti, pružanja usluga, davanja u najam ili za svoje administrativne potrebe.

Točka 26.

Dani predujmovi za nabavu dugotrajne imovine vode se na računima dugotrajne imovine prema vrstama i nazivima primaoca predujma. Ovaj račun zatvara se obvezom prema dobavljaču.

Revalorizira se u skladu sa ugovornim odredbama.

Točka 27.

Nabava i tijek izgradnje i ulaganja u dugotrajnu imovinu prati se na računima -dugotrajna imovina u pripremi. Sa časom dovršenja ili tehničkog prijema sredstvo se prenosi na račun - dugotrajna imovina u upotrebi.

Točka 28.

Osnovica za obračun amortizacije čini trošak nabave stalne materijalne imovine, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. U cilju objektivnog iskazivanja rezultata obavlja se i revalorizacija amortizacije.

Točka 29.

Obračun amortizacije novonabavljene imovine počinje se obavljati od prvog dana slijedećeg mjeseca u odnosu na mjesec kad je dugotrajna imovina (sredstva) stavljeno u upotrebu.

Obračun amortizacije prestaje se obavljati kad je sredstva prodano, rashodovano, uništeno, u potpunosti amortizirano ili na neki drugi način otuđeno i to s posljednjim danom u mjesecu u kojem je sredstvo (dugotrajna imovina) prestala biti u funkciji.

Točka 30.

Procjena korisnika vijeka trajanja sredstava dugotrajne imovine koja podliježu amortizaciji vrši se na temelju prosudbe koja se temelji na iskustvu sa sličnim vrstama sredstava, a procjenu obavlja imenovana komisija za prijem i razvrstavanje sredstava dugotrajne imovine.

Točka 31.

Stalna imovina koristi se uglavnom jednakomjerno te se amortizacija obračunava po metodi skupog otpisa - LINEARNO (pravocrtno).

Točka 32.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina razvrstava se prema pozicijama tablica otpisa dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine.

Godišnje amortizacijske stope dugotrajne imovine utvrđuju se temeljem procjene vijeka trajanja, a maksimalno do visine propisanih stopa koja se po propisima o oporezivanju priznaju u troškove poslovanja.

Točka 33.

Dugotrajna materijalna imovina razvrstana je u slijedeće skupine imovine koja se koristi u poslovanju:

grupa	naziv	stopa
102-2	telefonske garniture i telefonski aparati	10,00
103-1	oprema za radiopromet i TV promet - odašiljači i aparati	10,00
103-2	oprema za radiopromet i TV promet/televizori	20,00
105	specijalni i univerzalni alat - mehanički	12,50
105.	specijalni i univerzalni alat - električni	14,30
108	termoakumulacione peći i ostala oprema za zagrijavanje	12,50
108.	uređaji i stala oprema za čišćenje	20,00
109-1	namještaj drveni	10,00
109-1.	namještaj metalni	6,67
109-2	električni pisaci strojevi	14,30
109-2.	mehanički pisaci strojevi	12,50
109-3	električna računala i ostala oprema za obradu podataka	20,00
109-4	oprema za snimanje i umnožavanje uredskog materijala	14,30
109/2	električni računski strojevi	16,50
111	mjerni i kontrolni uređaji - električni i mehanički	16,60
18	zgrade od betona (od betona, metala i kamena)	1,30
19	objekti za obavljanje komunalnih djelatnosti	2,00
3-1	vodopravni objekti - brane i nasipi (betonski)	1,50
3-10	objekti za iskorištavanje vode-kaptaže građevine	2,00
3-12	ostali objekti u vodoprivredi	2,50
3-17	objekti za distribuciju el. energije - niskonaponski	8,30
3-19	objekti vodovodne mreže (azbest-cementni)	1,50
3-2	crpne stanice - betonske	1,30
3-20	objekti kanalizacije (betonski)	2,00
3-3	kanali - betonski	2,00
30	oprema na objektima vodovoda i kanalizacije	8,50
43	oprema	12,50
7-2	ceste za javni promet (s kolnikom od asfalta)	4,00
7-2.	ceste za javni promet (ostale)	6,00
7-5	mostovi i vijadukti (od betona i kamena)	2,50
78-4	strojevi (kosilice)	12,50
82-1a	bageri sa kotačima (snage motora do 75 kW)	20,00
82-1a.	bageri s kotačima (snage motora 75-150 kW)	14,30
82-2b	buldožeri gusjeničari (snage motora od 75-150 kW)	14,30
83-5a	miješalice cca do 15 m ³ /h	20,00
85-10a	spiralni podesni kompresor do 10m ³ /min	20,00
85-1b	glatki valjci - vibracioni do 18 kW	16,50
85-1d	vibracijske ploče - snaga motora do 10kW	16,50
85-1e	vibracijski nabijači do 500 kg	20,00
89	dizelski električni aparati do 40 kW	16,50
89.	ostala elektrooprema u građevinarstvu	25,00
91-5	oprema za hlađenje i održavanje	12,50
91-8	ostala oprema za obavljanje usluge	14,30
92	oprema za obavljanje komunalnih usluga (popravak drvenih predmeta)	14,30
92.	ostala oprema za održavanje čistoće i skupljanje smeća	18,00
92/	ostala oprema za obavljanje obrtničkih, komunalnih djelatnosti	12,00
98-3	kamioni - tegljači	14,30
98-4	osobni automobili - ostali	15,50
98-5	kombi - vozila za teren	25,00
98-6	prikolice kamionske	14,30
98-7	ostala vozila u cestovno prometu (motocikli i mopedi)	14,30

Točka 34.

Zemljište kao dugotrajna imovina koja ima neograničen vijek trajanja ne podliježe obračunu amortizacije.

V POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE FINACIJSKE IMOVINE

Točka 35.

Dugotrajna financijska imovina predstavlja sva financijska ulaganja tj. plasiranja prvenstveno novca na rok duži od jedne godine. Ulaganja mogu biti u obliku:

1. udjela - dionica
2. ulaganja u vrijednosne papire (obveznice)
3. dani krediti, depozit
4. obvezatna dugoročna ulaganja (na temelju propisa)
5. ostala dugoročna ulaganja.

Točka 36.

Dugotrajna financijska imovina plasira se radi ostvarivanja zarade ili profita, odnosno obvezatna dugoročna ulaganja na temelju zakonskih odredaba.

Točka 37.

Dugotrajna financijska ulaganja u obliku dionica, obveznica i ulaganja u druge vrijednosne papire iskazuje se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja.

Knjigovodstvena svota utvrđuje se pojedinačno za svaku kategoriju ulaganja. Razlike što nastaju između troška ulaganja i tržišne vrijednosti ako ne proizlazi iz revalorizacije, ide u korist ili na teret dobiti.

Točka 38.

Revalorizacija dugotrajnih financijskih ulaganja može se obavljati za cjelokupnu skupinu ulaganja, na osnovu ugovornih elemenata za svako ulaganje ili na temelju zakonskih odredaba. Takvo povećanje knjigovodstvene svote treba odobriti vlasničkoj glavnici kao revalorizacijska rezerva.

VI POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNIH POTRAŽIVANJA

Točka 39.

Dugotrajna potraživanja specifična su vrsta dugotrajne imovine (stalna sredstva), koja predstavljaju udjele odnosno druga ulaganja.

Dugotrajna potraživanja pojavljuju se u vezi s prodajom dugotrajne imovine (stanova) uz plaćanje na rok duži jedne godine.

Visina svota dugotrajnih potraživanja iskazuju se u visini stvarno nastalih troškova ulaganja.

Računovodstvo osigurava informaciju za svako ulaganje zasebno, temeljno ne odgovarajućoj dokumentaciji tj. ugovorima.

Točka 40.

Povećanje svote dugotrajnih potraživanja obavlja se pripisom kamata i revalorizacijom sukladno elementima ugovora. Smanjenje dugotrajnih potraživanja provodi se za primljene otplate.

Za dospjele svote dugotrajnih potraživanja čija je naplata neizvjesna ili malo vjerojatna, te postoje saznanja o nenaplativosti dijela ili cijelog potraživanja treba izvršiti vrijednosno usklađenje potraživanja odnosno otpisati.

VII POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA

A. Zalihe materijala

Točka 41.

Zalihe čine dio kratkotrajne imovine (obrtnih sredstava). Zalihe materijala iskazuje se u poslovnim knjigama kao:

- pribavljanje po stvarnim troškovima nabave
- utrošak primjenom metode prosječnih (ponderiranih) nabavnih cijena prilikom svakom izdavanja materijala iz skladišta u proces rada.

Prosječna cijena izračunava se kod svakog utroška. Izdane količine uvijek se bilježe financijski po prosječnoj cijeni i zaliha se uvijek iskazuje po prosječnoj cijeni.

Točka 42.

Troškovi nabave zaliha obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine i druge poreze (osim onih koje kasnije poduzeće može povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza, troškove montaže i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci gotovih roba, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati ili slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Točka 43.

Usklađivanje vrijednosti materijala obavlja se na prijedlog osobe koja raspolaže zalihama ili na prijedlog komisije kod obavljanja redovne ili izvanredne inventure. Prijedlog se daje kad nastanu oštećenja ili bilo koje druge okolnosti koje utječu na dosadašnju vrijednost zaliha iskazanih u poslovnim knjigama

Odluku o usklađenju vrijednosti zaliha obvezatno je donijeti prilikom inventure.

Točka 44.

Revalorizacija prosječnog stanja zaliha materijala, te utroška zaliha obavlja se sa danom bilanciranja. Svaka od navedenih skupina revalorizira se odvojeno.

B. Zalihe sitnog inventara i auto guma

Točka 45.

U kratkotrajnu imovinu uključuju se inventarski predmeti (sitni inventar, auto gume) koja imaju ova obilježja:

- vijek upotrebe je kraći od jedne godine bez obzira na pojedinačnu nabavnu vrijednost tj. trošak nabave
- trošak nabave ne prelazi svotu od 3.500,00 kn odnosno prema važećim zakonskim aktima u trenutku primjene

Točka 46.

Za stvari opreme (nove i rabljene) pribavljene kupnjom nabavna cijena utvrđuje se na osnovu iznosa kupoprodajne cijene označene u fakturi odnosno drugoj ispravi dobavljača. Za stvari pribavljene izradom u vlastitoj režiji, prijenosom bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, nabavna vrijednost utvrditi će se procjenom prema cijenama istih ili sličnih stvari u vrijeme pribavljanja. Ovu vrijednost procjenjuje i utvrđuje posebna komisija od 3 člana.

Točka 47.

Predujmovi koje poduzetnik daje dobavljačima inventarskih predmeta i auto guma također se u sastavu zaliha uključuju u kratkotrajnu imovinu po nominalnoj vrijednosti uplaćenog predujma. Revalorizacija se primjenjuje zavisno od utvrđene obveze ugovorom.

Točka 48.

Vijek trajanja inventarske opreme utvrđuje se na temelju proizvodno-tehničke dokumentacije ili procjenom tehničke službe.

Točka 49.

Analitička evidencija sitnog inventara vode se u okviru konta 351 - sitan inventar u upotrebi, odnosno 353 – auto gume u upotrebi.

Za stvari sitnog inventara zadužuju se radnici na temelju osobnih zaduženja, a razdužuju kod povrata u skladište. Evidencija sitnog inventara i auto guma u upotrebi vode se do rashodovanja.

Točka 50.

Vrijednost nestalih stvari sitnog inventara naplaćuje se od radnika koji je bio zadužen za tu stvar ako se ne može utvrditi opravdani razlog nestanka te stvari. Vrijednost nestale ili uništene stvari sitnog inventara naplaćuje se u stvarnoj vrijednosti bez obzira na knjigovodstvenu vrijednost.

Točka 51.

Utrošak inventarskih predmeta kratkotrajne imovine izračunava se primjenom odabrane metode 100% otpisa. Primjenom metode jednokratnog otpisa odmah se prenosi puna vrijednost troška nabave inventarskog predmeta na troškove razdoblja. Istodobno se u glavnoj knjizi iskazuje po trošku nabave vrijednost inventara i auto guma u upotrebi i u istoj svoti korektiv za utrošak tog inventara tj. izvršenog otpisa.

VIII POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOTRAJNE FINANCIJSKE IMOVINE

Točka 52.

Kratkotrajna financijska imovina označava kratkoročna ulaganja ili plasiranja novca i drugih vrijednosti s ciljem ostvarivanja zarade ili dobiti te za koje se očekuje da će biti realizirani ili naplaćeni do jedne godine. Kratkotrajna financijska imovina može se javljati u slijedećim oblicima u skladu sa čl. 17 ZOR-a: zajmovi, kratkoročni krediti, depoziti i ostala kratkoročna ulaganja.

Točka 53.

Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se u poslovnih knjigama po trošku ulaganja. Kod odobravanja kratkoročnih zajmova ili kratkoročnih depozita utvrđuju se određeni uvjeti kao:

- kamatna stopa najmanje u visini eskontne kamatne stope
- rok povrata unutar obračunskog razdoblja

Točka 54.

Usklađivanja vrijednosti kratkotrajne financijske imovine obavlja se nakon saznanja o većem riziku vraćanja u roku, te na osnovu saznanja treba izvršiti vrijednosno usklađenje i otpis.

IX POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOROČNIH POTRAŽIVANJA

Točka 55.

Kratkotrajna potraživanja čine potraživanja po osnovi prodaje i izvršenja usluga od kupaca, te ostalih kratkoročnih potraživanja od zaposlenih, države ili drugih institucija, te ostala kratkoročna potraživanja. Sva potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na osnovu uredno ispostavljene knjigovodstvene isprave o nastanku poslovnog događaja (fakture, situacije).

Točka 56.

Potraživanja iz inozemstva iskazuju se preračunata po srednjem tečaju NBH na dan bilanciranja odnosno naplate u protuvrijednosti domaće valute.

Točka 57.

Povećanje potraživanja za kamate utemeljuje se na ugovor nagodbi ili zakonskoj osnovi.

Revalorizacija kratkotrajnih potraživanja odnosno primjena tzv. valutne klauzule tj. vezivanje svote vrijednosti potraživanja za čvrstu valutu utvrđuje se ugovorom ili nagodbom.

Točka 58.

Na temelju saznanja, odnosno vlastite procjene da potraživanje nije moguće naplatiti u roku obračunskog razdoblja, odnosno da su nastale okolnosti koje uvjetuju djelomično umanjenje potraživanja treba izvršiti vrijednosno usklađenje, odnosno otpis potraživanja na teret tekućeg razdoblja.

Na temelju odluke moguće je kratkoročna potraživanja ugovorom pretvoriti u dugotrajna potraživanja.

X POLITIKA ISKAZIVANJA NOVCA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI

Točka 59.

Imovina u obliku novaca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom. Novčana sredstva vode se na redovitim i prijelaznim žiro računima kod poslovnih banaka. Ukoliko poslovna banka odobri prekoračenje po žiro računu, svota potražnog salda na dan sastavljanja bilance ima značenje kreditne obveze.

Točka 60.

Gotovinski platni promet obavlja se preko redovnih i prijelaznih blagajni u skladu sa zakonskim odredbama.

XI POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOROČNIH OBVEZA

Točka 61.

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama za osnovu fakture, obračuna ili pak ugovora o nastanku obveze. Iskazivanje takvih obveza u poslovnim knjigama i izvješćima obavlja se prema vrijednosti nastale obveze. Kratkoročne tekuće obveze obuhvaćaju:

- obveze za nabavu opreme dobavljačima
- obveze za poreze i ostala davanja na temelju zakonskih odredaba
- tekući dio dugoročnih obveza
- obveze prema zaposlenima
- obveze za primljene predujmove
- odgođeni prihodi

Točka 62.

Revalorizacija kratkoročnih obveza obavlja se ako je predviđeno ugovorom, kao i povećanje obveza po osnovi kamata ili pak preračunavanje svote obveze vezivanjem za valutnu klauzulu.

XII POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOROČNIH OBVEZA

Točka 63.

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveze.

Točka 64.

Revalorizacija i vrijednosno usklađenje dugoročnih obveza obavlja se prema ugovoru ili na temelju zakonskih odredaba.

XIII POLITIKA ISKAZIVANJA ODGOĐENIH PLAĆANJA TROŠKOVA

Točka 65.

Troškovi koji su dospjeli za obračun i nastali su u tekućem obračunskom razdoblju, a obveza plaćanja nastati će tek u slijedećem obračunskom razdoblju, evidentiraju se kao obveze odgođenih plaćanja i trošak obračunskog razdoblja na temelju internog obračuna koji je sastavljen po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Točka 66.

Knjiženje obračunatog troška obavlja se na osnovu internog obračuna (preračuna), a u visini predviđene svote ili nekog drugog dokumenta (dostavnice).

Moguća razlika koja se pojavljuje po primitku stvarne fakture korigira prethodno zabilježenu svotu troška i tereti troškove idućeg razdoblja.

XIV POLITIKA ISKAZIVANJA PLAĆENIH TROŠKOVA BUDUĆEG RAZDOBLJA

Točka 67.

Izdaci kojima su plaćeni troškovi koji se odnose na buduća razdoblja iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj knjigovodstvenoj ispravi (fakturi) o nastalom poslovnom događaju (npr. pretplate na stručne časopise, premije, osiguranja i sl.).

Nepodudarnost razdoblja obračuna unaprijed plaćenih troškova sa razdobljem na koje se ti troškovi odnose, stvaraju na kraju obračunskog razdoblja saldo koji se kao bilančna pozicija prenosi u slijedeće obračunsko razdoblje i prenose na troškove tog razdoblja.

XV POLITIKA PRIHODA

Točka 68.

Prihodom u skladu sa temeljnim odrednicama HSFI 15 smatraju se sva povećanja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja sredstava ili smanjenja obveza, a koja kao posljedicu imaju povećanje glavnice kapitala.

Točka 69.

Prihod je bruto priljev novca, potraživanja i drugih naknada koje proizlaze iz tijeka redovitih aktivnosti poduzeća od prodaje i pružanja usluga, od korištenja slobodnih resursa poduzeća od strane drugih osoba koje donose kamatu i sl.

Prihod se mjeri potraživanjima od kupaca za izvršene usluge, te naknadama koje proizlaze iz korištenja resursa od strane kupaca i komitenata.

Točka 70.

Prihod se priznaje na datum njegove realizacije, a kao datum priznavanja prihoda u obračunskom razdoblju smatra se:

- za usluge - razdoblje u kojem su izvršene i u kojem su nastali troškovi izvršenja usluga
- prihodi od korištenja resursa poduzeća od strane drugih osoba smatraju se realiziranim s danom ugovornog stjecanja prava na kamate odnosno određenu naknadu uz uvjet, a postoji razumna izvjesnost

Točka 71.

Priznavanje prihoda za izvršene i fakturirane usluge može se odložiti ako se sa sigurnošću ne može procijeniti naplata i ako je rizik veći od uobičajenog.

Tako odgođeni prihod može se u slijedećim razdobljima priznati u prihod u trenutku naplate.

Točka 72

Državnom potporom u smislu računovodstvenog obuhvaćanja kao sredstva i odgođenih prihoda smatraju se primici u imovini koji potječu izravno od jedinica lokalne samouprave i ostalih tijela Vlade Republike Hrvatske, međunarodnih organizacija i sl., a sa ciljem bez naknadnog davanja sredstava za nabavu ili izgradnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine. U tom smislu se razumiju primljena već nabavljena ili izgrađena sredstva kojima je cilj javna korist od uporabe na području na kojima djeluje ovo komunalno društvo.

Točka 73

S državnom potporom treba izjednačiti i novčane primitke koji potječu iz zaključenih ugovora o financiranju objekata odnosno opreme za potrebe javne infrastrukture, a koje su za namjenu izgradnje odnosno nabave uplatili zainteresirani korisnici. Jednako se postupa i s uplatama što ih na obnovu odluke lokalne samouprave za iste potrebe uplaćuju pravne i fizičke osobe koje su vezane za korištenje budućih isporuka dobara iz te infrastrukture. Ovo je bitno razgraničenje za priznavanje imovine i odgođenih prihoda, preoblikovanje primitaka u sredstva dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine koja će se voditi u glavnoj knjizi društva. Usluge priključaka i naknade za isporuku dobara i drugih usluga su prihodi obračunskog razdoblja u kojem su nastale isporuke.

Točka 74

Primici u otpisu kredita iz proračuna i sl. trebaju se iskazati kao sredstvo i odgođeni prihod (račun 29), a unutar Bilance obavlja se proces smanjenja Bilance za svotu obračunane amortizacije prema usvojenoj politici i korisnom vijeku uporabe. Odgođeni prihod vodi se u Bilanci sve od početka trošenja odnosno korištenja sredstava.

Točka 75

Ako je primitak sredstava povezan s povijesnim troškovima ili gubitkom, ili pak s namjerom za trenutnu financijsku pomoć, primitak treba odmah priznati kao prihod.

Točka 76

Ako će rashod nastati u budućim razdobljima, a u svezi s uporabom sredstava koja potječu iz državnih potpora (npr. trošak održavanja opreme, objekta i sl.), odgođenom prihodu treba sučeliti ovaj trošak s nastankom tog događaja.

Točka 77

Iznimno od čl.71 , unos nekretnine i opreme priznaje se u Bilanci kao sredstvo i kapital ako to proizlazi iz odluke jedinice lokalne samouprave i kad se takva volja prihvaća i u društvenom ugovoru ovog društva kao preuzimatelja.

Točka 78

Kada se neizvjesnost naplate pojavi poslije računovodstvenog iskazivanja prihoda, obavlja se vrijednosno usklađivanje potraživanja na teret prihoda idućeg obračunskog razdoblja.

Točka 78.

Priznavanje prihoda proizašlo je iz obavljanje usluga. Obavlja se metodom obračuna (fakturirana realizacija) na temelju izvršenih i obračunatih usluga putem faktura, odnosno situacija o izvršenim radovima.

Točka 79.

Prihodi proistekli od korištenja resursa poduzeća od strane drugih osoba priznaje se:

- kamate zavisno od ugovora i metoda utvrđivanja kamata, a uključujući se u prihod na temelju obračuna u zavisnosti sa razdobljem u kojem uzrokuju prihod.
- ostale nadoknade u skladu sa ugovorom i u trenutku naplate

Točka 80.

Izvanredni prihodi koji mogu nastati tijekom obračunskog razdoblja kao što su prihodi od prodaje nekretnina, otpis obveza, viškova materijala, opreme i sl. iskazuju se u trenutku nastanka.

Izvanredni prihodi iskazuju se odvojeno od redovnih aktivnosti poduzeća kao izvanredne stavke.

XVII POLITIKA RASHODA

Točka 81.

Obračunskim sustavom računovodstva utvrđuju se rashodi koju su primjereni za priznavanje u obračunu financijskog rezultata tekućeg obračunskog razdoblja.

Točka 82.

Rashodi su smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje glavnice.

Točka 83.

U politici priznavanja rashoda osnovni su slijedeći kriteriji:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenja sredstava ili povećanje obveza, što je moguće pouzdano vrijednosno utvrditi
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i posebnih pozicija prihoda
- kada se s osnove nastanka rashoda očekuje priznavanje prihoda u više slijedećih obračunskih razdoblja, onda se priznavanje rashoda obavlja postupkom podijele na slijedeća obračunska razdoblja
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada nastali izdatak ne ostvaruje buduće ekonomske koristi, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci.

Točka 84.

Izvanredni rashodi koji mogu nastati tijekom poslovanja (npr. gubici, manjkovi, dotacije i sl.) evidentiraju se na temelju ispravnih knjigovodstvenih dokumenata i odluka. Vrijednost utvrđenih izvanrednih rashoda nadoknađuju se prihodima obračunskog razdoblja.

XVIII POLITIKA ISKAZIVANJA KAPITALA

Točka 85.

U poslovnim knjigama kapital se iskazuje raščlanjeno i to kao:

- javni (društveni) kapital
- trajni ulozi
- revalorizacijske rezerve (pričuve)
- rezerve (statutarne, zakonske)
- zadržana dobit

Točka 86.

Revalorizacijska rezerva oblikuje se kod poslovanja u inflatornim i hiperinflacijskim kretanjima.

Oblikovanje ovih rezervi zavisi od odrednica priznavanja revalorizacije. Revalorizacijske vrijednosti ne smiju prelaziti neto prodajnu vrijednost revaloriziranih pozicija u financijskim izvješćima na dan sastavljanja tih izvješća.

Točka 87.

Politika rezerva ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja, a to su:

- statutarne rezerve na osnovu odredbi statuta poduzeća
- zakonske rezerve (ako su zakonom određene)

Točka 88.

Zadržani dobitak rezultira iz ostvarene dobiti, presudan utjecaj na zadržanu dobit ima financijski rezultat poslovanja i odluka organa upravljanja o rasporedu dobiti.

Točka 89.

Dobitak ili gubitak tekuće financijske godine iskazuje se sa stanjem 31. prosinca ili na koncu nekog drugog obračunskog razdoblja.

Dobitak se raspoređuje odlukom organa upravljanja u skladu sa Društvenim ugovorom.

IX ZAKLJUČNE ODREDBE

Točka 90.

Utvrđene računovodstvene politike primjenjivati će se dosljedno. Promjene koje nastanu obznaniti će se u financijskim bilješkama, a primjenjivati će se od dana donošenja te utjecaj njihove izmjene posebno će se iskazati.

Direktor

Boro Tomić, dipl.ing.

KOMUNALAC – vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Delnice

Sjedište: Delnice, Supilova 173, OIB: 13670112490, MB: 4148215, Privredna banka-IBAN HR8423400091110625146

Uprava: Boro Tomić dipl.ing., Predsjednik NO: Milivoj Diklić dipl.ing.

Temeljni kapital: 29.969.200,00 uplaćen u cijelosti, Sud upisa: Trgovački sud u Rijeci, MBS: 040317841 Tt-13/9568-2
kontakti: 051/829-340,829-348 fax: 051/812-034 · www.komunalac.hr/VIO, e – mail : komunalac-vio@komunalac.hr

PREGLED FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

sa bilješkama

ZA 2018. GODINU

Delnice, travanj 2019. godine

Osnovni podaci društva:

1. Naziv : Komunalac – vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
2. Sjedište: Delnice, Supilova 173
3. OIB: 13670112490
4. MBS: 040081426
5. MB: 4148215
6. Uprava : Boro Tomić

1. SAŽETAK FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA

Financijska izvješća sa rokovima izvještavanja uz primjenu Hrvatskog standard financijskog izvješćivanja propisana su Zakonom o računovodstvu (N.N. 78/15.,134/15.,120/16. i 116/18), Zakonom o trgovačkim društvima (N.N. 111/93.-40/19.) i Zakonom o sudskom registru (N.N.1/95 – 40/19) kojim su propisani obveznici javne objave financijskih izvješća sa rokovima izvještavanja.

Društvo Komunalac – vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Delnice posluje od 01.01.2014. godine. Registrirano je za obavljanje vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Redoviti prihodi se ostvaruju iz obavljanja djelatnosti javne vodoopskrbe. Prosječan broj zaposlenih tijekom poslovne godine je 17 djelatnika. Temeljem ugovora o poslovnoj suradnji, usluge financijsko – računovodstvenih poslova, te jednim dijelom poslova tehničke pripreme, poslove obavljaju stručne službe Komunalca d.o.o. Delnice

Prema odredbama čl.5.st.1. Zakona o računovodstvu, veličina poduzetnika se određuje prema podacima na zadnji dan poslovne godine, koja prethodi godini za koje se sastavljaju izvješća. Prema podacima za 2017. godinu, Društvo spada u male poduzetnike, te je prilikom sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja dužno primijeniti Hrvatske standarde računovodstvenog izvještavanja – HSFI, uz obvezu sastavljanja sljedećih izvještaja: bilanca, račun dobiti i gubitka, bilješke uz financijske izvještaje, izvješće revizora, Odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja, te Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti – pokriću gubitka. Društvo je obveznik revizije po posebnom propisu, čl.207. Zakona o vodama

Obračunsko razdoblje je period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, a Skupština društva donosi Odluku o utvrđivanju godišnjeg izvještaja i Odluku o prijedlogu rasporeda dobiti – pokriću gubitka.

Rezultati poslovanja su sljedeći:

Ukupan prihod iznosi **9.524.470,85** kn, koji se sastoje od poslovnih prihoda u iznosu **9.307.722,75** kn i financijskih prihoda u iznosu od **216.023,07** kn.

Ukupni rashodi iznose **10.325.080,29** kn, a sastoje se od poslovnih rashoda u iznosu od **10.316.117,67** kn i financijskih rashoda u iznosu od **8.962,62** kn.

Rezultat poslovne 2018. godine je gubitak u iznosu od **800.609,44** kn.

	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA
Koeficijent trenutačne likvidnosti	0,1745	0,1411
Koeficijent zaduženosti	0,0117	0,0100
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	0,9225	0,9653
Dani naplate	101	80

Pokazatelji poslovanja ukazuju na negativan trend poslovanja društva.

2. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU - BILANCA – sa bilješkama

Bilanca je sustavni pregled imovine, kapitala i obveza na određeni datum. U bilancu se unose stanja aktivnih i pasivnih računa. Aktivu čini dugotrajna i kratkotrajna imovina, te plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi. Pasivu uključuje kapital sa rezervama, dugoročne i kratkoročne obaveze, te odgođeni plaćeni troškovi i prihodi budućeg razdoblja. Sve pozicije su obrazložene u bilješkama.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	Indeks promjene
1	2	3	4	5	5:4
AKTIVA					
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001				
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP003+010+020+031+036)	002	1.	312.430.345	313.821.471	100
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0	0	
1. Izdaci za razvoj	004				
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005				
3. Goodwill	006				
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007				
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008				
6. Ostala nematerijalna imovina	009				
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		312.430.345	313.821.471	100
1. Zemljište	011				
2. Građevinski objekti	012		100.958.855	143.705.022	
3. Postrojenja i oprema	013		77.964	5.691.321	
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		525.580	718.763	
5. Biološka imovina	015				
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016				
7. Materijalna imovina u pripremi	017		210.867.946	163.706.365	
8. Ostala materijalna imovina	018				
9. Ulaganje u nekretnine	019				
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0	
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				
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028				
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029				
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030				
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0	
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032				

2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033				
3. Potraživanja od kupaca	034				
4. Ostala potraživanja	035				
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036				
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	2.	4.885.551	4.394.559	90
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		1.024.682	743.272	73
1. Sirovine i materijal	039		720.210	707.458	
2. Proizvodnja u tijeku	040				
3. Gotovi proizvodi	041				
4. Trgovačka roba	042				
5. Predumovi za zalihe	043		304.472	35.814	
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044				
7. Biološka imovina	045				
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		3.411.929	3.027.098	88
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048				
3. Potraživanja od kupaca	049		1.736.105	2.056.170	
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050				
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		1.675.824	970.928	
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		448.940	624.189	
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		5.040	19.755	
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		317.320.936	318.235.785	100
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066				
PASIVA					
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	3.	34.637.137	33.836.527	98
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		29.969.200	29.969.200	
II. KAPITALNE REZERVE	069				
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		172.852	172.852	100
1. Zakonske rezerve	071		172.852	172.852	
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		4.516.772	4.495.085	99
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		335.633	0	
1. Zadržana dobit	082		335.633	0	
2. Preneseni gubitak	083			0	
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-357.320	-800.610	224
1. Dobit poslovne godine	085				
2. Gubitak poslovne godine	086		357.320	800.610	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087				
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088				
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	4.	211.527	150.381	71
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		44.000	44.000	
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		167.527	106.381	
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	5.	3.182.724	3.576.045	112
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108				
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109				
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110				
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111				
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112				
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113				
7. Obveze za predujmove	114		8.568	7.123	
8. Obveze prema dobavljačima	115		2.094.142	2.315.215	
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116				

10. Obveze prema zaposlenicima	117		127.670	128.208	
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118		952.344	1.125.499	
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	6.	279.289.548	280.672.832	
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		317.320.936	318.235.785	100
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124				

Ukupna imovina društva iznosi 318.235.785,51 kn, a obuhvaća dugotrajnu imovinu u iznosu od 313.821.471,34 kn (98,62% ukupne imovine društva) i kratkotrajnu imovinu u iznosu od 4.414.314,17 kn (1,38% ukupne imovine društva).

BILJEŠKA 1) DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina obuhvaća dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, dugotrajnu financijsku imovinu i dugoročna potraživanja, te odgođena porezna imovina i ulaganja u nekretnine. Društvo obuhvaća sljedeće podatke:

1. Materijalna imovina 313.821.471,34 kn

Ukupno iznosi: 313.821.471,34 kn

Materijalna imovina - obuhvaća sredstva koje društvo koristi za obavljanje djelatnosti i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godinu dana. Na ovu poziciju unose se neto knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, opreme, transportnih sredstava, vrijednost zemljišta, te vrijednost sredstava u pripremi.

Materijalna imovina se sastoji od :

Nabavna vrijednost materijalne imovine ...	381.726.380,21
Ispravak vrijednosti materijalne imovine ...	67.904.908,87 kn (-)
Sadašnja vrijednost materijalne imovine ...	313.821.471,34

Sadašnja vrijednost materijalne imovine obuhvaća:

- građevinskih objekata	143.705.022,17 kn
- postrojenja i opreme	5.691.320,77 kn
- alati, inventar, transportna sredstva	718.763,52 kn
koji uz	
- materijalnih sredstava u toku	161.439.819,24 kn
- materijalna sredstva van upotrebe	2.266.545,64 kn

su prikazana kao dugotrajna imovina društva.

Materijalna sredstva u toku odnose se najvećim dijelom na izgradnju sustava javne odvodnje 72.828.778,62 kn, izgradnju regionalnog vodovoda Gorski kotar 66.989.855,84 kn, te izgradnja sustava javne vodoopskrbe 21.621.184,78 kn.

U tablici su prikazana ulaganja u materijalna sredstva u toku sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Naziv	Kn i Ip		
	Javna vodoopskrba	Javna odvodnja	Ukupno
Delnice	463.198,66	5.181.419,08	5.644.617,74
Ravna gora	35.400,00	19.160.373,24	19.195.773,24
Skrad	1.012.568,46	10.148.610,50	11.161.178,96
Fužine	11.060.082,08	1.408.428,75	12.468.510,83
Lokve	268.607,95	4.738.236,95	5.006.844,90
Mrkopalj	400.166,42	24.016.920,00	24.417.086,42
Brod Moravice	802.406,12	8.174.790,10	8.977.196,22
Društvo	74.568.610,93	0	74.568.610,93
Ukupno:	88.611.040,62	72.828.778,62	161.439.819,24

Bruto knjigovodstvena vrijednost, kumulativni iznosi ispravka vrijednosti, usklađenje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja:

Nabavna vrijednost	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina van uporabe	Materijalna imovina u pripremi	Kn
						Ukupno
Stanje 31.12.2017.	162.192.674	4.439.048	606.511	22.641.230	188.226.716	378.106.179
Povećanje	45.188.843	5.655.347	292.702		4.287.635	55.424.527
Smanjenje		-355.110		-20.374.684	-31.074.532	-51.804.326
Stanje 31.12.2018.	207.381.517	9.739.285	899.213	2.266.546	161.439.819	381.726.380
Ispravak vrijednosti	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina van uporabe	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 31.12.2017.	61.233.819	4.361.084	80.931	0	0	65.675.834
Povećanje	2.442.676	41.990	99.519			2.584.185
Smanjenje		-355.110				-355.110
Stanje 31.12.2018.	63.676.495	4.047.964	180.450	0	0	67.904.909
Knjigovodstvena vrijednost	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina van uporabe	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 31.12.2017.	100.958.855	77.964	525.580	22.641.230	188.226.716	312.430.345
Stanje 31.12.2018.	143.705.022	5.691.321	718.763	2.266.546	161.439.819	313.821.471

BILJEŠKA 2) KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina obuhvaća bilančne pozicije zaliha, kratkoročnih potraživanja, kratkotrajne financijske imovine, te novca u banci i blagajni.

1. Kratkoročna potraživanja	3.027.097,80 kn
2. Zalihe	743.271,57 kn
3. Novac u banci i blagajni.....	624.190,26 kn
 Ukupna vrijednost	 4.394.559,63 kn

Kratkoročna potraživanja - imaju učešće od 69,70 % u ukupnoj strukturi kratkotrajne imovine, a sastoje se od:

- potraživanja od kupaca	2.056.169,61 kn
- potraživanja od lokalne samouprave	891.903,12 kn
- potraživanja od države i drugih institucija	79.025,07 kn

kn i lp				
Opis	Potraživanja od kupaca	Potraživanja od lokalne samouprave	Potraživanja od državnih i drugih institucija	Ukupno
Bruto 31.12.2017.	2.216.691,38	1.625.251,68	50.571,57	3.892.514,63
Ispravak vrijednosti	-480.586,08	0	0	-480.586,08
Neto 31.12.2017.	1.736.105,30	1.625.251,68	50.571,57	3.411.928,55
Bruto 31.12.2018.	2.678.791,14	891.903,12	79.025,07	3.649.719,33
Ispravak vrijednosti	-622.621,53	0	0	-622.621,53
Neto 31.12.2018.	2.056.169,61	891.903,12	79.025,07	3.027.097,80

Stanje kratkoročnih potraživanja na dan bilanciranja umanjuju se za provedena vrijednosna usklađenja. Prema novom Zakonu o računovodstvu, odvojeno se moraju iskazivati potraživanja od poduzetnika povezanih sudjelujućim interesom.

U 2018. godini proveden je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su tužena, pod ovrhom i sl. u iznosu 222.826,36 kn (u prethodnoj 366.932,68 kn). Ispravak vrijednosti tereti rashode razdoblja.

Naplata potraživanja od kupaca iznosi **81,17% (2017. 85,64% 2016. 86,06%, 2015. 88,39%)**, Naplata potraživanja po kategorijama kupaca za obavljanje redovite djelatnosti je sljedeća:

- trgovačka društva	86,20% (2017. 88,65%, 2016. 87,41%)
- domaćinstva	85,75% (2017. 89,60%, 2016. 89,31%)
- stanari stambenih zgrada	89,72% (2017. 89,40%, 2016. 84,46%)

Zaključno sa poslovnom godinom izvršena su fakturiranja vodnih usluga za mjesec prosinac sa dospjećem u siječnju 2019. godine. Spisak potraživanja od kupaca pojedinačno po svakom kupcu su sastavni dio zapisnika inventurnih komisija.

Fakturiranje vodnih usluga za domaćinstva tijekom 2018. godine, izvršeno je u četiri obračunskih razdoblja i to, za periode I-III, IV-VI, VII-IX i X-XII mjesec. Fakturiranje za stanare stambenih zgrada, trgovačka društva, neprofitne organizacije i fizičke osobe koje samostalno obavljaju djelatnost obračun javne vodoopskrbe vrši se mjesečno.

Naplata se vrši putem prijelaznih IBAN računa ili putem blagajne.

Prisilna naplata se vrši putem ovrha na Fini od strane javnih bilježnika ili sudskim putem. Zbog nemogućnosti isključenja iz vodovodne mreže, jer se vodomjeri nalaze u objektima, produžuje se vrijeme naplate. Problemi se javljaju i kod socijalnih slučajeva koji ostvare pravo na novčanu naknadu za refundaciju vodnih usluge, ali iste ne proslijede namjenski prema društvu.

Potraživanja od lokalne samouprave odnose se na subvenciju radova na izgradnji vodoopskrbe ili odvodnje na područjima lokalnih samouprava. Sa pojedinim su potpisani ugovori o sufinanciranju radova prema njihovim planovima i osiguranim sredstvima u proračunu lokalne samouprave.

U tablici su iskazana stanja na dan 31.12.2018. godine.

Naziv	Početno stanje	Zaduženje tijekom 2018.	Uplate tijekom 2018.	Kn i lp
				Saldo 31.12.2018.
	1	2	3	1+2-3
Delnice	497.910,98	0	497.910,98	0
Ravna Gora	0	36.364,52	8.352,30	28.012,22
Skrad	292.802,16	0	40.567,52	252.234,64
Fužine	77.503,92	34.167,19	111.671,11	0
Lokve	45.161,12	0	30.000,00	15.161,12
Mrkopalj	0	57.039,90	57.039,90	0
Brod Moravice	0	0	0	0
Hrvatske vode	711.873,50	2.086.495,13	2.201.873,49	596.495,14
Županija PGŽ	0	0	0	0
Ukupno:	1.625.251,68	2.214.066,74	2.947.415,30	891.903,12

Ostala potraživanja od državnih institucija odnose se na potraživanja za pretporez.

Zalihe materijala - imaju učešće od **16,10%** u kratkotrajnoj imovini. Zaliha sirovina i materijala iskazuje se po trošku nabave ili neto – vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost zaliha materijala se vodi po prosječnim cijenama odnosno preračunavajući cijene materijala prilikom svakog ulaska materijala u skladište.

Zaliha materijala se evidentira u glavnom skladištu po inventurnim brojevima i stanje materijala da dan 31.12.2018. godine iznosi 707.458,02 kn.

U bilančnim pozicijama zaliha uključeni su i predujmovi za materijal koji iznose 35.813,55 kn

Struktura zaliha prikazana je u sljedećoj tablici:

Kn i lp

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.
Materijal na skladištu	720.209,89	707.458,02
Ispravak vrijednosti materijala	0	0
Sitan inventar u uporabi	106.359,30	123.221,28
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	-106.359,30	-123.221,28
Auto gume u uporabi i skladištu	4.840,00	12.145,10
Ispravak vrijednosti auto guma	-4.840,00	-12.145,10
Ukupno	720.209,89	707.458,02

Sitan inventar i auto gume jednokratno se otpisuju i terete rashode razdoblja. U 2018. troškovi sitnog inventara i auto guma iznose 23.629,98 kn, a troškovi utrošenog materijala iznose 748.863,93 kn.

Novac u banci i blagajni - sastoji se od sredstava zatečenih na bankovnim računima u kunama (jedan redovni, dva prijelazna računa i jedan namjenski račun) te blagajni društva na dan 31.12.2018. godine. Učešće novca u banci i blagajni u ukupnoj kratkotrajnoj imovni iznosi **14,21 %**. Društvo posluje putem Privredne banke d.d.. Pražnjenja po prijelaznim računima vrši se prema postocima, dnevno. Raspored sredstava vrši se prema Hrvatskim vodama namjenski za naknade za korištenje voda (privreda 15,00%, građanstvo 18,00%) i naknadi za zaštitu voda (privreda 5,50%, građanstvo 8,00%), te namjenski za naknadu za razvoj (privreda 6,50%, građanstvo 7,00%), ostatak sredstava (privreda 73,00%, građanstvo 67,00%) se prazni na redovni račun društva. Primjena promjene postotaka je od 04.04.2016. godine.

BILJEŠKA 3) KAPITAL I PRIČUVE

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-13/9568-2 od 31.12.2013. registriran je temeljni kapital u iznosu od 29.969.200,00 kn koji je podijeljen na sedam temeljnih udjela, koji su evidentirani u Knjizi poslovnih udjela, prema prikazu u sljedećoj tablici:

Naziv	Temeljni udio u %	Nominalna vrijednost (kn)
GRAD DELNICE	37,63	11.277.500,00
OPĆINA RAVNA GORA	17,91	5.367.500,00
OPĆINA FUŽINE	11,18	3.350.500,00
OPĆINA MRKOPALJ	10,09	3.023.900,00
OPĆINA SKRAD	9,50	2.847.100,00
OPĆINA LOKVE	6,98	2.091.800,00
OPĆINA BROD MORAVICE	6,71	2.010.900,00
UKUPNO:	100,00	29.969.200,00

Pričuve iz dobitka obuhvaćaju zakonske pričuve, pričuve za vlastite udjele, vlastite udjele(kao odbitna stavka pričuva iz dobitka), statutarne pričuve i ostale pričuve.

Društva s ograničenom odgovornošću nemaju obvezu formiranja zakonskih pričuva. Obvezno formiranje zakonske pričuve biti će za 2018. godinu nakon prihvaćanja godišnjeg financijskog izvještaja za 2018. godinu. Iskazana zakonska pričuva je pričuva iz prethodnih godina temeljem plana podjele društva Komunalac d.o.o. Delnice proknjižena na novo društvo u iznosu od 172.851,67 kn.

Statutarne pričuve formiraju se za potrebe određene statutom ili društvenim ugovorom, Zakon o trgovačkim društvima ne predviđa postojanje statutarne pričuve, no one se mogu formirati voljom vlasnika društva.

Ostale pričuve formiraju se temeljem društvenog ugovora ili odlukom uprave društva i koriste se za namjene koje su predviđene društvenim ugovorom odnosno odlukom uprave društva.

Revalorizacijske pričuve su formirane u prethodnim godinama te temeljem plana podjele društva Komunalac d.o.o. Delnice proknjiženje na novo društvo, a nastale su iz procjene dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine usklađujući ih sa stvarnim vrijednostima. Revalorizacijske pričuve društva iznose 4.495.083,97 kn. Umanjenje u iznosu 21.688,01 kn je zbog djelomično pokrivenog gubitka iz prethodnog razdoblja.

Zadržani dobitak ili prenešeni gubitak je pozicija koja proizlazi iz prenešenog dobitka prethodne godine odnosno prenešenog gubitka prethodne godine kao odbitne stavke kapitala. Preneseni gubitak iz 2017. u iznosu 357.320,75 kn pokriven je iz zadržanih dobitaka u iznosu 335.632,74 kn, a ostatak u iznosu 21.688,01 kn iz revalorizacijskih rezervi.

Dobitak poslovne godine je rezultat nakon oporezivanja.

Gubitak poslovne godine za 2018. iznosi 800.609,44, te se ne može pokriti na dan bilanciranja, nego se mora iskazati u punom iznosu, kao rezultat poslovanja tekuće godine. Nadoknaditi će se iz raspoloživih kapitalnih sredstava (iz revalorizacijskih rezervi) u sljedećem razdoblju po odluci skupštine društva.

BILJEŠKA 4) DUGOROČNE OBVEZE

Društvo ima dugoročnih obveza vezanih uz ugovor o financijskom leasing za vozilo Renault Master broj 05913/RK od 26.08.2015. godine. Nabavna vrijednost objekta leasing je 162.400,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost, uz nominalnu kamatnu stopu od 6,95% sa razdobljem plaćanja leasing rata u periodu od 48 mjeseci. Tijekom poslovne godine ukupno je otplaćeno 61.144,83 kn, te stanje leasing na dan 31.12.2018. godine iznosi 106.381,97 kn.

Tijekom prosinca 2017. godine uplaćeni su depoziti za nadmetanja u iznosu od 44.000,00 kn, koji su prikazani na dugoročnim obvezama tijekom 2018. godine

BILJEŠKA 5) KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze obuhvaćaju:

1. Obveza prema dobavljačima	2.315.214,92 kn
2. Obveze prema zaposlenima	128.207,76 kn
3. Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	1.125.499,18 kn
4. Primitveni predujmovi.....	7.122,95 kn

Ukupna vrijednost kratkoročnih obveza iznosi 3.576.044,81 kn

Obveze prema dobavljačima – imaju najveći udio u ukupnim kratkoročnim obvezama odnosno **64,75%** ukupnih kratkoročnih obveza. Najveće obveze društvo ima prema trgovačkim društvima vezanih uz investicije na vodoopskrbi i odvodnji. Popis dugovanja prema dobavljačima nalazi se u prilogu popisa inventurne komisije.

Obveze prema zaposlenima - odnose se na neto isplate plaća i obveze isplate prijevoza na rad i s rada za mjesec prosinac .

Vremenske razlike su prikazane u sljedećoj tablici:

	Odgođeni prihodi budućeg razdoblja
Stanje 31.12.2017.	279.289.548,23
Nastale u tijeku obračunskog razdoblja	2.309.826,74
Ukinute vremenske razlike	-1.640.747,80
Stanje 31.12.2018.	279.958.627,17

Ukinute vremenske razlike iskazane su u prihodima od državnih potpora (subvencija i dotacija), a prenose se u prihod razdoblja u iznosu nastalih troškova (amortizacije iz potpore) u iznosu od 1.640.747,80 kn.

BILJEŠKA 7) POTENCIJALNE OBVEZE

Društvo nema potencijalnih obveza na dan bilanciranja.

BILJEŠKA 8) DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Društvo nema značajnih događanja nakon datuma bilance.
Financijske izvještaje odobrio je direktor društva dana 28.04.2019. godine.

BILJEŠKA 9) SUDSKI SPOROVI

Nema sudskih sporova pokrenutih protiv Društva. Društvo ima angažiranog odvjetnika koji kontinuirano provodi ovršne postupke radi namirenja potraživanja od kupaca.

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA – sa bilješkama

Račun dobiti i gubitka za 2018. godinu sastavlja se u skladu s odredbama novog Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. Ostvareni prihodi i rashodi u toku 2018. godine su prikazani u sljedećoj tablici:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	Indeks promjene
1	2	3	4	5	5:4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	9	9.738.076	9.307.723	96
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126				
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		7.913.183	7.394.929	
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		700.924	558.813	
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129				
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		1.123.969	1.353.981	

II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	10	10.279.378	10.316.118	100
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132				
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		4.773.163	4.570.604	
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.067.467	2.098.956	
b) Troškovi prodane robe	135				
c) Ostali vanjski troškovi	136		2.705.696	2.471.648	
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		2.225.348	2.313.167	
a) Neto plaće i nadnice	138		1.366.319	1.416.139	
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		532.963	552.299	
c) Doprinosi na plaće	140		326.066	344.729	
4. Amortizacija	141		2.312.164	2.584.185	
5. Ostali troškovi	142		106.930	118.287	
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		372.051	326.064	
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144				
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		372.051	326.064	
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		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		489.722	403.811	
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	11	203.840	216.748	100
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155				
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanim 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		136	725.	
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162				
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163				
10. Ostali financijski prihodi	164		203.704	216.023	
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	12	19.858	8.963	45
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		8.900	8.963	
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169				
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170				
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171				

7. Ostali financijski rashodi	172		10.958		
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	13	9.941.916	9.524.471	66
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	14	10.299.236	10.325.081	100
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-357.320	-800.610	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	15	0		
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	16	357.320	800.610	
XII. POREZ NA DOBIT	182		0		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-357.320	-800.610	
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0		
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		357.320	800.610	

BILJEŠKA 9) POSLOVNI PRIHODI

Poslovne prihode čine:

1. Prihodi od prodaje u zemlji.....	7.394.929,14 kn
2. Prihodi od upotrebe vlastitih usluga.....	558.813,00 kn
3. Ostali poslovni prihodi (od subvencija i dotacija).....	1.353.980,61 kn

Ukupni poslovni prihodi iznose 9.307.722,75 kn

Prihodi od prodaje u zemlji - odnose se na ostvarivanje prihoda od osnovnih djelatnosti društva, odnosno na prihode od isporuke vodnih usluga - javne vodoopskrbe. Prihodi od prodaje u zemlji iskazuju se na osnovu fakturirane vrijednosti po obračunskim jedinicama za svaku djelatnost koju obavlja društvo.

Ukupno fakturirane vrijednosti prema krajnjim korisnicima su sljedeće:

- trgovačka društva i fizičke osobe (gospodarska djelatnost)	1.974.200,37 kn
- domaćinstva	4.107.341,28 kn
- stambene zgrade	589.251,91 kn
- ostali prihodi - priključci, ugovor Bakar, HV,	724.135,58 kn

Ukupno fakturirana potrošnja javne vodoopskrbe prema krajnjim korisnicima je sljedeća:

	2018.g.	2017.g.	+/-
- trgovačka društva i fizičke osobe	137.143,29 m ³	135.445,39 m ³	+1,26%
- domaćinstva	395.498,10 m ³	404.725,50 m ³	- 2,34%
- stambene zgrade	60.507,72 m ³	62.513,90 m ³	- 3,32%

Ukupna potrošnja javne vodoopskrbe iznosi 595.117,11 m³(2017. 602.684,79 m³ 2016. 608.751,13 m³ 2015. 632.952 m³, 2014 godine 607.741,19 m³, 2013. godine 630.998 m³,) što predstavlja dosada najnižu potrošnju, odnosno smanjenje u odnosu na 2017. za 1,28%.

Najveće smanjenje potrošnje vode je kod stambenih zgrada i to za 3,32%, jer ima sve manje stanovništva.

Tijekom 2018. godine isporučeno je drugom isporučitelju vodnih usluga 94.979 m³ vode. Za ukupan iznos isporučene količine vode ispostavljena je faktura po cijeni 1,07 kn/m³.

Prihodi od upotrebe vlastitih usluga – odnose se na prihode izvedenih radova u vlastitoj režiji za sanacije na javnoj vodoopskrbi.

Prihodi od subvencija i dotacija – odnose se na prihode s osnova ulaganja za izgradnju vodovodne mreže, te dobitnog pristupa ulaganja jedinica lokalne samouprave za sve investicije koje su gotove i stavljene u upotrebu.

Red.br.	Naziv	Kn i lp Iznos subvencije
1.	Jedinica lokalne samouprave	768.388,23
2.	Hrvatske vode	419.110,58
3.	Primorsko-goranska županija	60.613,55
4.	Ostalo-Drž.proračun, ARZ	98.495,44
Ukupno:		1.346.607,80

Ostali prihodi – odnose se na prihode izrade priključaka, nadoknade troškova vezanih uz vodoopskrbni sustav Zlobin, prihodi ostvareni temeljem ugovora sa Hrvatskim vodama, a odnose se na naknade za korištenje voda i zaštitu voda.

BILJEŠKA 10) POSLOVNI RASHODI

Poslovne rashode obuhvaćaju :

1. Materijalni troškovi.....	4.570.603,97 kn
2. Troškovi osoblja.....	2.313.166,45 kn
3. Amortizacija	2.584.185,07 kn
4. Ostali troškovi.....	118.286,60 kn
5. Vrijednosna usklađenja	326.064,43 kn
6. Ostali poslovni rashodi	403.811,15 kn
 Ukupni poslovni rashodi iznose.....	 10.316.117,67 kn

Materijalni troškovi - predstavljaju **44,31%** (2017. 46,44%, 2016. 49,71%; 2015. 51,46%) ukupnih poslovnih rashoda i iznose **4.570.603,97** kn, a struktura izgleda ovako:

- električne energije i gorivo	1.256.349,13 kn
- materijal i sirovine	748.863,93 kn
- usluge drugih u obavljanju djelatnosti	2.056.263,22 kn
- prijevozne usluge	93.651,58 kn
- usluge održavanja	118.442,89 kn
- zakupnine za objekte	62.535,13 kn
- HT usluge	42.321,45 kn
- HP usluge	47.443,13 kn
- ostali troškovi (analize vode, deratizacija)	144.733,51 kn

Korištenje usluga drugih u obavljanju djelatnosti odnosi se na usluge koje obavlja Komunalac d.o.o. Delnice temeljem ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu od 1.540.782,02 kn (2017. 1.639.161,92 kn, 2016. 1.670.860,55 kn; 2015. 1.902.595,97 kn; 2014. 2.201.797,73 kn). Ostatak se odnosi na usluge koje obavljaju druga trgovačka društva u iznosu od 515.481,20 kn.

Troškovi osoblja - iznose **2.313.166,45** kn i predstavljaju **22,43%** (2017. 21,52% 2016. 21,52%; 2015. 19,33%; 2014. 20,96 %) ukupnih poslovnih rashoda. Ukupan broj zaposlenih s obzirom na fond sati na kraju poslovne godine je 17 djelatnika isto kao i 2017. ,2016. 15. Djelatnika, a 2015.13 djelatnika). Vrijednost boda se kretala u rasponu od 11,63 kn do 12,72 kn ovisno o fondu sati za određeni mjesec, prosjek je 12,30 kn. Prosječna bruto plaća iznosi 9.639,59 kn (2017. 9.598,15 kn, 2016. 9.580,96, 2015. 8.847,86 kn) odnosno prosječna neto plaća 6.952,74 kn (2017. 6.116,39 kn, 2016. 6.723,36 kn; 2015. 6.506,37 kn).

Amortizacija je obračunata prema zakonom propisanim minimalnim stopama, te za poslovnu godinu iznosi **2.584.185,07** kn. Obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine povodi se linearnom metodom po godišnjim stopama (građevinski objekti 2,5%, postrojenja i oprema 5-20%, alati i namještaj 10-25%). Udio amortizacije u ukupnim poslovnim rashodima iznosi **25,05** % (2017. 22,50%, 2016. 23,31%;2015. 24,22%; 2014. 25,47 %).

Ostali troškovi i ostali poslovni rashodi – iznose **848.162,18** kn i predstavljaju **8,23%** (2017. 9,43%2016. 5,46%; 2015. 4,99%; 2014. 4,16%) ukupnih poslovnih rashoda, a obuhvaćaju sljedeće troškove:

- vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja	348.978,43 kn
- dnevica za službena putovanja, prijevoz na posao i sa posla	118.286,60 kn
- intelektualne usluge	110.829,71 kn
- reprezentacija	63.168,24 kn
- premije osiguranja	33.316,04 kn
- koncesijska naknada i ostale naknade	14.415,88 kn
- naknade za platni promet	65.042,22 kn
- naknade radnicima (regres, božićnica)	80.850,60 kn
- ostale naknade	13.274,46 kn

U sklopu navedenih troškova , naknade članovima nadzornog odbora iznose 5.562,76 kn, a vrijednosna usklađenja – otpis i ispravak vrijednosti utuženih pravnih i fizičkih osoba po osnovi nenaplaćenih potraživanja iznose 222.826,36 kn.

BILJEŠKA 11) FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi iznose **216.748,10** kn. Najvećim dijelom se odnose na naplaćeni otpis i ispravak vrijednosti – utuženja pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 139.483,25 kn, prihode od redovitih i zatezних kamata prema trgovačkim društvima i fizičkim osobama koje obavljaju gospodarsku djelatnost zbog nepravremenog plaćanja obveza za vodne usluge.

BILJEŠKA 12) FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi iznose **8.962,62** kn, odnosi se na kamate za zakašnjela plaćanja .

BILJEŠKA 13) UKUPNI PRIHODI

Ukupni prihodi iznose **9.524.470,85** kn, a sastoje se od:

- ukupnih poslovnih prihoda	9.307.722,75 kn
- financijskih prihoda	216.748,10 kn

BILJEŠKA 14) UKUPNI RASHODI

Ukupni rashodi iznose **10.325.080,29** kn, a sastoje se od :

- ukupnih poslovnih rashoda	10.316.117,67 kn
- financijskih rashoda	8.962,62 kn

BILJEŠKA 15) DOBIT FINANCIJSKE GODINE

Nema ostvarene dobiti.

BILJEŠKA 16) GUBITAK FINANCIJSKE GODINE

U tekućoj godini ostvaren je gubitak sveukupnog poslovanja u iznosu od **800.609,44** kn . Odluku o pokriću gubitka donosi Skupština društva.

4. IZVJEŠTAJ PO OBRAČUNSKIM JEDINICAMA

Osnovne djelatnosti društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Poslovni prihodi i poslovni rashodi prikazuju za svaku obračunsku jedinicu posebno.

Tablica br. 1

Red. br.	Obračunska jedinica	Prihodi	Rashodi	DOBIT	GUBITAK
1.	Vodovod	9.278.478,28	8.938.049,22	340.429,06	
2.	Odvodnja	245.992,57	1.387.031,08		1.141.038,51
	UKUPNO:	9.941.915,72	10.299.236,47		800.609,44

Rezultat poslovanja društva za 2016. godinu je ostvareni gubitak prije oporezivanja u iznosu od **800.609,44** kn (2017. godina gubitak 357.320,75 kn, 2016. godina dobit u iznosu od 41.849,85 kn, gubitak 2015. 134.207,05 kn i 2014. godina 92.187,31 kn). Analizirajući rezultate poslovanja po obračunskim jedinicama obračunska jedinica javna vodoopskrbe je u dobiti, a obračunska jedinica javna odvodnja u gubitku.

Obračunska jedinica javna vodoopskrbe (Vodovod) je u dobiti u iznosu od 340.429,06 kn,. Prihod se ostvaruje temeljem fakturiranja vodnih usluga prema cjeniku javne vodoopskrbe i ukupne potrošnje korisnika . U Tablici br. 1. prikazani su prihodi po korisnicima vodnih usluga (trgovačka društva, domaćinstva i stambene zgrade) odvojeno za varijabilni dio, odnosno dio koji se obračunava temeljem potrošnje vode i prema fiksnom dijelu vodne usluge, koja se obračunava prema broju korisnika vodnih usluga. Temeljem analiza troškova u studenom 2015. godine, s primjenom od 01.02.2016. godine primjenjuju se nove cijene javne vodoopskrbe

Prihodi i rashodi željezničkog vodovoda prikazuje se odvojeno zbog sufinanciranja troškova željezničkog vodovoda od strane grada Bakra temeljem Ugovora. U prihode su uključeni fiksni i varijabilni dijelovi javne vodoopskrbe .

Ukupni prihodi redovne djelatnosti javne vodoopskrbe varijabilnog dijela iznose 4.716.744,41 kn (2017. 4.790.082,29, 2016. 4.740.023,21 kn; 2015. 4.230.244,59 kn; 2014. 3.998.335,41 kn), ukupna godišnja količina prodane vode iznosi 595.117,11 m³ (2017. 602.684,79 m³, 2016. 608.751,13 m³; 2015. 632.952 m³; 2014. 607.741,19 m³), prihodi javne vodoopskrbe fiksnog dijela iznose 1.809.216,20 kn (2017. 1.794.782,00, 2016. 1.809.558,30 kn; 2015. 1.568.110,00 kn; 2014. 1.578.919,44 kn.)

Ostali prihodi u iznosu od 328.279,94 kn odnose se na prihode od sufinanciranja troškova od strane grada Bakra, te izrade priključaka.

Prihodi od subvencija iznose 1.353.980,61 kn, a odnose se na prihode od strane jedinica lokalne samouprave i Hrvatskih voda koje su ulagale u prethodnim godinama preko Komunalca d.o.o., a planom podjele je prenešeno na novo društvo.

Vlastiti prihodi u iznosu od 558.813,00 kn se odnose na prihode od sanacije cjevovoda u vlastitoj režiji.

Prihodi zajedničkih službi u iznosu od 107.120,67 kn odnose se na prihode temeljem obračuna 5 % naknade od naknada za korištenje voda i naknade za zaštitu voda

Rashodi obračunske jedinice bez prikazanih troškova zajedničkih službi i tehničke pripreme iznose 7.309.118,28 kn (2017. 8.985.323,08 kn, 2016. 7.148.911,84 kn; 2015. 7.083.113,02 kn). Najveći udio u ukupnim rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 3.131.005,23 kn odnosno 44,21% (2017. udio 45,39% 2016. udio 47,17%), troškovi amortizacije u iznosu od 2.545.534,38 kn odnosno 35,94% (2017. 25,67% 2016. udio 30,49%), rashodi plaća u iznosu 1.421.926,73 kn odnosno 20,08% (2017. 20,93%, 2016. udio 19,89%) te nematerijalni troškovi u iznosu od 339.795,13 kn 4,80% (2017. udio 4,98%, 2016. udio 2,45%).

U rashode obračunske jedinice javne vodoopskrbe uključeno je 70% ukupnih troškova općih troškova koji se odnose na cjelokupno društvo, a raspoređuje se u postotku na obračunske jedinice. Ukupan iznos troškova koji terete obračunsku jedinicu javne vodoopskrbe iznose 1.393.648,24 kn, Prethodne godine opći troškovi su iznosili 1.439.382,00 , 2016. 1.925.337,10 kn, a 2015. godine 1.768.113,39 kn.

Iznosi otpisa i ispravka vrijednosti – utuženja , te kamate i ostalo iznose 8.962,62 kn .

Obračunska jedinica javna odvodnja (odvodnja) je u gubitku u iznosu od **1.141.038,51** kn (2017. 740.912,70 kn, 2016. 77.088,05 kn, 2015. 44.851,97 kn; 2014. 69.498,51 kn) zbog početka funkcioniranja, testiranja izgrađenosti cjelokupnog sustava UPOV Delnica, te nastavak radova u ostalim JLS-ima.

Prihodi se odnose na prihode obavljanja izvođenja priključaka javne odvodnje prilikom izgradnje fekalne odvodnje i odvajanje od oborinske odvodnje u Delnicama 245.992,57 kn, te subvencioniranje troškova nastalih uslijed probnog rada .

Rashodi obračunske jedinice javne odvodnje iznose 1.287.286,74 kn. Najvećim dijelom se odnosi na materijalne troškove u iznosu od 416.583,27 kn odnosno 32,37 % , te ostale troškove plaća u iznosu od 217.544,16 kn odnosno 16,90% i nematerijalnih troškova u iznosu od 35.697,66 odnosno ostatka od 2,78%.

U rashode obračunske jedinice uključeno je 30% općih troškova u iznosu od 597.277,82 kn.

5. USPOREDBA SA FINACIJSKIM PLANOM

U prilogu poslovnog izvještaja sastavljena je Tablica br.2. koja se odnosi na usporedbu ostvarene realizacije na dan 31.12.2018. godine sa planiranim sredstvima za 2018. godinu.

Prihodi redovne djelatnosti javne vodoopskrbe nisu ostvareni u odnosu na planiranu realizaciju. Indeks promjene iznosi 92,99 (2017. 92,47.) Izvršenje fiksnog dijela za domaćinstva i gospodarstvo je povećano (indeks za domaćinstva iznosi 100,61, a za gospodarstvo 115,34 u odnosu na plan) dok kod varijabilnog dijela ostvareno je smanjenje prema planiranim vrijednostima (indeks za domaćinstva iznosi 98,84, a za gospodarstvo 96,60).

Ukupni poslovni prihodi sa financijskim prihodima u odnosu na planirane su 7 % manji (2017. 6,98% 2016. 2,88%; 2015. 2,90%; 2014. 11,94%).

Izvršeni materijalni troškovi u odnosu na planirane su veći za 1,34%. Povećanje je kod utrošenog materijala i sirovina 0,91%, električna energija 1,16% otpisa autoguma 35,36% HT usluge 4,5%, te HP usluge sa troškovima e računa 35,55% Kod svih ostalih materijalnih troškova ostvareni troškovi su manji u odnosu na planirana sredstva .

Izvršenje nematerijalnih troškova (indeks 100,61) je veći u odnosu na planirana sredstva, a ostvarena sredstva za bruto plaće sa doprinosima (indeks 100,84) su neznatno veća u odnosu na planirana.

Indeks izvršenja amortizacije u odnosu na planiranu iznosi 111,87

Ukupni rashodi su za 3,98 % izvršeni više u odnosu na planirane .

6. LIKVIDNOST I FINANCIJSKA STABILNOST DRUŠTVA

Pokazatelji likvidnosti - mjere sposobnosti društva odnosno podmirenja dospjelih kratkoročnih obveza.

Koeficijent financijske stabilnosti društva je pozitivan odnosno iznosi 9,2336 (2017. 9,0201, 2016. 8,4917)

Koeficijent trenutne likvidnosti je negativan 0,11745 (2017. 0,1411; 2016. 0,1725)

Koeficijent ubrzane likvidnosti iznosi 1,0210 (2017. 1,2225 ; 2016. 1,000)

Pokazatelji zaduženosti odraz su strukture pasive i iskazuju odnosno koliko je imovine financirano iz vlastitih sredstava. Analizirajući pokazatelje utvrđeno je da koeficijent vlastitog financiranja 10,63 (2017. 10,91; 2016. 11,52)

Trajanja naplate u tijeku 2018. godine je iznosilo 101 dana (2017. 80 dana; 2016. 79 dana)

7. EKONOMIČNOST

Pokazatelji ekonomičnosti – mjere odnos prihoda i rashoda pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. U 2018. godini ekonomičnost ukupnog poslovanja bila je ispod 1 odnosno što znači da je ukupnim poslovanjem ostvaren gubitak, odnosno da su ukupni prihodi manji od ukupnih rashoda.

Direktor

Boro Tomić, dipl.ing
-vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
DELNICE, Šupilova 173