

IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANSIJSKE ANALIZE I USLUGE

Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2020. GODINU**

Rijeka, srpanj 2021. godine

S A D R Ž A J

	Stranica:
ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	3-4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU VODOVOD I ODVODNJA D.O.O. SENJ	5-7
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2020. GODINU	8
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE	9-10
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	11-23



VODOVOD I ODVODNJA
društvo s ograničenom odgovornošću
za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju
Senj, Splitska 2
OIB 38540283603

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka

F. la Guardia 13/III

51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom finansijskih izvještaja Društva Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj za godinu završenu 31. prosinca 2020., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li finansijski izvještaji istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu, za sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja; a finansijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz u skladu s njima.
- Važne metode, podaci i važne prepostavke koje smo koristili u pripremanju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, i s njima povezanih objava su primjerene za postizanje priznavanja, mjerena ili objava koje su razumne u kontekstu primjenjivog okvira finansijskog izvještavanja.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni,
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za finansijske izvještaje kao cjelinu.

Pružene informacije

- Osigurali smo vam:

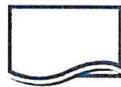
- pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje finansijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtjevali za svrhe revizije; i
 - neograničeni pristup zaposlenicima Društva i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u finansijskim izvještajima.
 - Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na finansijske izvještaje, provodilo kontrole, te pružilo sve eventualne značajnije informacije o Ištima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvjestili.
 - Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju finansijski izvještaji.
 - Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Senj, 5. srpnja 2021. godine

Direktorica:

Snježa Tomljanović, oec.





IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU VODOVOD I ODVODNJA

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Društva Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

/i/ Postupcima revizije nismo se mogli u potpunosti uvjeriti u postojanje procedura i internih kontrola u Društvu kojima se osigurava pravovremeno, sveobuhvatno i točno evidentiranje poslovnih događaja u obračunskom razdoblju na koje se odnose, što može utjecati na finansijske izvještaje za 2020. godinu.

/ii/ Nismo bili u mogućnosti potvrditi da su sve nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koje se vode u knjigovodstvenim evidencijama upisane kao vlasništvo Društva u zemljišnim knjigama kao niti da li postoje nekretnine upisane u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Društva, a da nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Utvrđili smo da je Društvo pokrenulo postupke utvrđivanja prava vlasništva na nekretninama. U 2021. godini Grad Senj, kao jedini član Društva, je povećao temeljni kapital Društva unosom pet nekretnina procijenjene vrijednosti 7.220.000 kuna te da su u tijeku pravne radnje oko unosa ostalih nekretnina na kojima se nalaze vodovodne građevine Društva

/iii/ Nismo se mogli uvjeriti u iskazano stanje potraživanja od kupaca budući podaci iz analitičke evidencije kupaca nisu uskladjeni s podacima iz glavne knjige. Društvo iskazuje u svojim knjigama i potraživanja za koja je nastupila zastara, a za koja nisu provedene mjere prisilne naplate. Nismo u mogućnosti procijeniti realnu vrijednost potraživanja.

/iv/ Društvo iskazuje potraživanja od Hrvatskih voda za više doznačenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 602.654 kune. Nismo mogli potvrditi navedeni iznos potraživanja.

/v/ Društvo nema ustrojenu analitičku evidenciju zaliha materijala i rezervnih dijelova. Inventura zaliha nije provedena te ne možemo procijeniti stvarnu vrijednost zaliha, odnosno za koliko su manje iskazane zalihe kao i kapital Društva u poslovnim knjigama.

/vi/ Nismo bili u mogućnosti potvrditi vrijednost iskazanih odgođenih prihoda od potpora dobivenih od Hrvatskih voda Zagreb i Grada Senja dobivenih za imovinu Društva. Sadašnja vrijednost imovine za čiju amortizaciju se ukidaju odgođeni prihodi manja je za 2.670.250 kuna od iskazane vrijednosti potpora.

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 odgovornošćima za reviziju godišnjih finansijskih 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 s rezervom.

Isticanje pitanja

Kao što je navedeno u Bilješci Događaji nakon kraja godine, jedini član Društva je u svibnju 2021. godine povećao temeljni kapital unosom nekretnina s iznosa od 1.351.500 kn za iznos od 7.220.000 kn na iznos od 8.571.500 kn.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih 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 finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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, utječe na ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih 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 ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- zaključujemo o primjerenošći korištenje 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 zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim 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 cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski 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.

Izvješćivanje temeljem članka 36 i 107 Zakona o vodnim uslugama

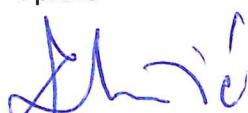
Obavili smo, u skladu s člankom 36 i 107 Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih finansijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. godinu društva Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. godinu društva Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj s pripadajućim objavama i izdali odvojeno revizorovo izvješće s pozitivnim mišljenjem datirano s 5. srpnja 2021. godine.

Rijeka, 5. srpnja 2021.

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, finansijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III
Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava



Zdravko Ružić

Ovlašteni revizor



Ljiljana Blagojević

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2020. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	2019 HRK	2020 HRK
POSLOVNI PRIHODI	1.3.7., 1.4.1.	8.168.808	8.938.482
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		5.744.225	5.373.435
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		2.424.583	3.565.047
POSLOVNI RASHODI	1.3.8., 1.4.2.	9.036.268	9.594.139
Materijalni troškovi		2.678.980	3.632.045
- Troškovi sirovina i materijala		1.325.984	1.392.109
- Ostali vanjski troškovi		1.352.996	2.239.936
Troškovi osoblja		2.558.558	2.634.989
- Neto plaće i nadnice		1.629.993	1.662.010
- Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		577.145	611.262
- Doprinosi na plaće		351.420	361.717
Amortizacija		2.689.188	2.792.827
Ostali troškovi		187.675	241.142
Vrijednosna usklađenja		622.032	286.237
- kratkotrajne imovine osim finansijske imovine		622.032	286.237
Ostali poslovni rashodi		299.835	6.899
FINANCIJSKI PRIHODI	1.3.7., 1.4.1.	21.934	42.480
Ostali prihodi s osnove kamata		17.700	35.524
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		4.234	6.956
FINANCIJSKI RASHODI	1.3.8., 1.4.2.	23.390	10.850
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		23.386	10.848
Tečajne razlike i drugi rashodi		4	2
UKUPNI PRIHODI		8.190.742	8.980.962
UKUPNI RASHODI		9.059.658	9.604.989
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	1.4.3.	(868.916)	(624.027)
Gubitak prije oporezivanja		(868.916)	(624.027)
POREZ NA DOBIT	1.4.3.	0	0
GUBITAK RAZDOBLJA	1.4.3.	(868.916)	(624.027)
Gubitak razdoblja		(868.916)	(624.027)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu na stranicama 5 do 7.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

Naziv pozicije	Bilješke	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		53.749.518	57.293.393
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.5.1.1.	8.719	5.250
Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		8.719	5.250
MATERIJALNA IMOVINA	1.3.1., 1.5.1.2.	53.687.865	57.235.209
Građevinski objekti		48.117.422	45.461.422
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		271.430	245.678
Materijalna imovina u pripremi		5.299.013	11.528.109
DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA	1.5.1.3.	52.934	52.934
Ostala potraživanja		52.934	52.934
KRATKOTRAJNA IMOVINA	1.5.2.	3.077.832	3.017.275
POTRAŽIVANJA	1.3.3., 1.5.2.1.	1.984.780	2.490.790
Potraživanja od kupaca		1.602.342	1.430.223
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		117.588	120.358
Potraživanja od države i drugih institucija		264.850	940.209
Ostala potraživanja			
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	1.5.2.2.	1.093.052	526.485
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I			
OBRAČUNATI PRIHODI	1.3.6.	0	25.400
UKUPNO AKTIVA		56.827.350	60.336.068

Bilješke koje slijede čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu na stranicama 5 do 7.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

- nastavak -

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2019. HRK	31.12.2020. HRK
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	1.3.4., 1.5.3.	618.333	(5.694)
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	1.5.3.1.	1.351.500	1.351.500
KAPITALNE REZERVE		0	0
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	1.5.3.2.	135.749	(733.167)
Zadržana dobit		135.749	0
Preneseni gubitak		0	(733.167)
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	1.4.3., 1.5.3.3.	(868.916)	(624.027)
Gubitak poslovne godine		(868.916)	(624.027)
DUGOROČNE OBVEZE	1.3.5., 1.5.4.	60.063	0
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama		60.063	0
KRATKOROČNE OBVEZE	1.3.5., 1.5.5.	2.515.332	3.537.597
Obveze za zajmove, depozite i slično		0	145.000
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama		182.068	19.584
Obveze prema dobavljačima		1.812.572	2.907.433
Obveze prema zaposlenicima		140.879	147.096
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		79.276	84.841
Ostale kratkoročne obveze		300.537	233.643
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG			
RAZDOBLJA	1.3.6., 1.5.6.	53.633.622	56.804.165
UKUPNO PASIVA		56.827.350	60.336.068

Bilješke koje slijede čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu na stranicama 5 do 7.



VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.
Senj

**Bilješke uz financijske
izvještaje za razdoblje
01.01.2020-31.12. 2020. g**

Datum: 5.07.2021.

1.1. INFORMACIJE O DRUŠTVU

Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja

VODOVOD I ODVODNJA D.O.O. SENJ, SENJ (u nastavku: Društvo), OIB 38540283603, MBS 020008540, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište Društva: SENJ, SPLITSKA 2

Uprava društva :

SNJEŽA TOMLJANOVIĆ, član uprave

Društvo se temeljem pokazatelja na dan 31.12.2020.g. razvrstalo kao mali poduzetnik.

Jedini član društva je Grad Senj.

Osnovna djelatnost društva je:

3600 Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

Ivan Milinović, predsjednik nadzornog odbora,

Antonio Prpić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora.

Tomislav Sukurica, član nadzornog odbora,

Tomislav Prpić, član nadzornog odbora,

Nikola Mandić, član nadzornog odbora,

Denis Rukavina, član nadzornog odbora,

Zlatko Matičić, član nadzornog odbora.

1.2. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja; Nar. nov. br. 86/15) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Nar. nov. br. 78/15-47/20), a koji su u suglasju s Direktivom 2013/34/EU.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s temeljnim računovodstvenim načelima: neograničenosti vremena poslovanja, nastanka poslovnog događaja, značajnosti, dosljednosti, usporedivosti, opreznosti, bilančnog kontinuiteta, odvojenog mjerjenja stavki i prijeboja.



1.3. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

1.3.1. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI-u 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

- za građevinske objekte (20 godina), 5%,
- uređaj za proč.otpadnih voda (40 godina) 2,5%,
- osobne automobile (5 godina), 20%,
- za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju (4 godine), 25%,
- za računalna, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže i izvješćivanje (2 godine), 50%,
- za ostalu nespomenutu imovinu (4 godine), 25%.

Ukoliko Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit. Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku Izvanredni – ostali prihodi odnosno Izvanredni – ostali rashodi u računu dobiti u gubitka.

1.3.2. Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sirovina, sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI-om 2. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe izuzete. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100% -tnom iznosu.

1.3.3. Potraživanja

Predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Početno se mjere po fer vrijednosti. Ako postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja provodi se ispravak vrijednosti upotrebotom konta ispravka vrijednosti.



VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.
Senj

**Bilješke uz financijske
izvještaje za razdoblje
01.01.2020-31.12. 2020. g**

Datum: 5.07.2021.

1.3.4. Kapital

Kapital se sastoji od upisanog kapitala i registriran je na sudu, rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

1.3.5. Obveze

Obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze s osnove kredita, te ostale obveze. Obveze se početno mjere po fer vrijednosti.

1.3.6. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI-u 14.

1.3.7. Prihodi

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomski koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

1.3.8. Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza i koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Priznavanje, mjerjenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

1.3.9. Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Sve vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama izražene su u kunama bez lipa.



1.4. RAČUN DOBITI I GUBITKA

1.4.1. Prihodi

Prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju finansijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu neznatno promijenili, odnosno povećali za 1%.

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni prihodi (AOP 125)	8.168.808	99,7	8.938.482	99,5	109
Finansijski prihodi (AOP 154)	21.934	0,3	42.480	0,5	194
Ukupni prihodi (AOP 177)	8.190.742	100	8.980.962	100	110

Promjena prihoda u odnosu na proteklu godinu u prvom je redu rezultat smanjenja prihoda od osnovne djelatnosti društva te povećanja ostalih poslovnih prihoda najvećim dijelom zbog pružene usluge izgradnje prometnice ŽUC-u.

Poslovni prihodi

Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Prihodi od prodaje (AOP 127)	5.744.225	70	5.373.435	60	94
Ostali poslovni prihodi (AOP 130)	2.424.583	30	3.565.047	40	147
Ukupno poslovni prihodi (AOP 125)	8.168.808	100	8.938.482	100	109

Prihodi od prodaje čine 60% poslovnih prihoda i iskazani su u iznosu od 5.373.435 kn. Na prihode od prodaje vode odnosi se 3.991.234 kn (u 2019. godini 4.196.392 kn), na prihode od odvodnje i pročišćavanja 1.288.267 kn (u 2019. godini 1.393.218 kn) te na prihode od priključaka i popravaka 93.934 kn (u 2019. godini 154.615 kn).

Ostali poslovni prihodi čine 40% ukupnih prihoda. Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od potpora dobivenih za izgradnju imovine Društva od Hrvatskih voda Zagreb i Grada Senja te od utrošene naknade za razvoj u visini amortizacije te imovine odnosno u iznosu od 2.511.587 kn, prihode od usluge izgradnje ceste za ŽUC u iznosu od 887.203 kn, prihode od Hrvatskih voda Zagreb u visini od 5% za vršenje usluge obračuna=96.515 kn, prodaje OSA =4.000 kn, prihodi naplaćeni od troškova ovrha =13.566 kn, usklađenja po



financijskim karticama u iznosu od =1.418 kn, najamnine= 4.800 kn, i otpis obveze prema dobavljačima=2.297 kn, naplaćena otpisana potraživanja od kupaca =43.662 kn,

Finansijski prihodi: kamate =35.524 kn, pozitivne tečajne razlike po kreditima=6.956 kn.

1.4.2. Rashodi

Tablica 3. Struktura rashoda

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni rashodi (AOP 131)	9.036.268	99,7	9.594.139	99,9	106
Finansijski rashodi (AOP 165)	23.390	0,3	10.850	0,1	46
Ukupni rashodi (AOP 178)	9.059.658	100	9.604.989	100	106

Ukupni rashodi obračunskog razdoblja na koje se odnose finansijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu godinu povećali za 6%.

Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa gotovo 100%.

Tablica 4. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Materijalni troškovi (AOP 133)	2.678.980	30	3.632.045	38	136
Troškovi osoblja (AOP 137)	2.558.558	28	2.634.989	27	103
Amortizacija (AOP 141)	2.689.188	30	2.792.827	29	104
Ostali troškovi (AOP 142)	187.675	2	241.142	3	128
Vrijednosno usklađivanje (AOP 143)	622.032		286.237		
		7		3	46
Rezerviranja (AOP 152)	0	0	0	0	-
Ostali poslovni rashodi (AOP 153)	299.835	3	6.899	0	2
Ukupno (AOP 131)	9.036.268	100	9.594.139	100	106

Porezno se priznaje vrijednosno usklađenje potraživanja koje je evidentirano kao prihod, a za koje su obavljene sve radnje za osiguranje naplate.

Povećanje materijalnih troškova posljedica je iskazanih troškova usluge izgradnje prometnice u sklopu zajedničke investicije ŽUC-u u iznosu od 887.203 kn. Isti iznos iskazan je i u ostalim poslovnim prihodima.



Financijski rashodi

Tablica 5. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s nepovezanim poduzetnicima (AOP 168)	23.386	100	10.848	61	46
Tečajne razlike (AOP 169)	4	0	2	0	50
Ukupno financijski rashodi (AOP 165)	23.390	100	10.850	100	46

Financijske rashode čine rashodi po osnovu kamata i tečajnih razlika, U tablici 5. vidljiva je struktura i kretanje financijskih rashoda.

1.4.3. Poslovni rezultat prije oporezivanja

Društvo je u obračunskom razdoblju na koje se odnose financijski izvještaji iskazalo sljedeći rezultat prije oporezivanja:

Tablica 6. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	2019	2020	Index
Ukupni prihodi (AOP 177)	8.190.742	8.980.962	110
Ukupni rashodi (AOP 178)	9.059.658	9.604.989	106
Dobit prije oporezivanja (AOP 179)	0	0	0
Gubitak prije oporezivanja (AOP 181)	868.916	624.027	72

Poslovni rezultat nakon oporezivanja

Društvo je, sukladno o Zakonu o porezu na dobit, obračunalo porez na dobit % na osnovicu poreza na dobit (dobiti prije oporezivanja + uvećanje porezne osnove). U tablici 7. prikazan je obračun dobiti/gubitka razdoblja.



Tablica 7. Neto dobit/gubitak razdoblja, porez na dobit

R. br.	Opis	Iznos
1	Dobit /GUBITAK prije oporezivanja (AOP 179)	-624.027
2	Učinak porezno nepriznatih rashoda	
	-50% troškova reprezentacije	8.871
	-Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	33.695
	Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	2.544
3	Smanjenje dobiti	
	-Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	43.662
4	Porez na dobit (AOP 182)	0
5	Dobit razdoblja nakon oporezivanja (AOP 183)	0
6	Porezni Gubitak razdoblja za prijenos	-622.579

1.5. BILANCA

AKTIVA

1.5.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

1.5.1.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama.

Tablica 8. Dugotrajna nematerijalna imovina

R. br.	Opis	2019	2020	Index
1	Izdaci za razvoj (AOP 004)	0	0	0
2	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava (AOP 005)	8.719	5.250	60
3	Goodwill (AOP 006)	0	0	0
4	Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine (AOP 007)	0	0	0
5	Nematerijalna imovna u pripremi (AOP 008)	0	0	0
6	Ostala nematerijalna imovina (AOP 009)	0	0	0
7	Ukupno nematerijalna imovina (AOP 003)	8.719	5.250	60



1.5.1.2. Dugotrajna materijalna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama. Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u tablici 9.

Tablica 9. Dugotrajna materijalna imovina

R. br.	Opis	2019	2020	Index
1	Zemljište (AOP 011)	0	0	0
2	Građevinski objekti (AOP 012)	48.117.422	45.461.422	94
3	Postrojenja i oprema (AOP 013)	0	0	0
4	Alati, pogonski inventar i transportna imovina (AOP 014)	271.430	245.678	91
5	Biološka imovina (AOP 015)	0	0	0
6	Predujmovi za materijalnu imovinu (AOP 016)	0	0	0
7	Materijalna imovina u pripremi (AOP 017)	5.299.013	11.528.109	218
8	Ostala materijalna imovina (AOP 018)	0	0	0
9	Ulaganja u nekretnine (AOP 019)	0	0	0
10	Ukupno materijalna imovina (AOP 010) (AOP 010)	53.687.865	57.235.209	107

Tablica 10. Stanje i promjene na dugotrajnoj materijalnoj imovini

Opis	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST				
Početni saldo 01.01.2020.	74.548.259	2.084.666	5.299.013	81.931.938
Direktna povećanja	0	108.673	6.229.096	6.337.769
Rashod i prodaja imovine	0	(72.711)		(72.711)
STANJE 31.12.2020.	74.548.259	2.120.628	11.528.109	88.196.996
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Početni saldo 01.01.2020.	26.430.837	1.813.236	0	28.244.073
Obračunata amortizacija	2.656.000	133.359	0	2.789.359
Rashod imovine	0	(71.645)	0	(71.645)
STANJE 31.12.2020.	29.086.837	1.874.950	0	30.961.787
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
01.01.2020.	48.117.422	271.430	5.299.013	53.687.865
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
31.12.2020.	45.461.422	245.678	11.528.109	57.235.209



1.5.1.3. Dugotrajna potraživanja

Tablica 11. Dugotrajna potraživanja

R. br.	Opis	2019	2020	Index
1	Ostala dugotrajna potraživanja (AOP 035)	52.934	52.934	100
2	Ukupno dugotrajna potraživanja (AOP 031)	52.934	52.934	100

Čini potraživanja od GKD Senj d.o.o. Senj za obveze za plaću za 01. 2014. godine i materijalne troškove za 01. – 12. 2014. godine =52.934 kn.

1.5.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

1.5.2.1. Kratkotrajna potraživanja

Tablica 12. Struktura kratkotrajnih potraživanja

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
Potraživanja od povezanih poduzetnika (AOP 047)	0	0	0	0	0
Potraživanja od kupaca (AOP 049)	1.602.342	81	1.430.223	57	89
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika (AOP 048)	0	0	0	0	0
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika (AOP 050)	0	0	0	0	0
Potraživanje od države i drugih institucija (AOP 051)	117.588	6	120.358	5	102
Ostala potraživanja (AOP 052)	264.850	13	940.209	38	355
Ukupno kratkotrajna potraživanja (AOP 046)	1.984.780	100	2.490.790	100	102

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja po osnovi pružanja usluga iz djelatnosti. Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 1.430.223 kuna. Temeljem pokrenutih sudske postupaka, Uprava Društva je provela ispravak vrijednosti kupaca u tekućem razdoblju u visini od 286.236 kuna.

1.5.2.2. Novac na računu i u blagajni

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja novac koje društvo ima na poslovnom računu kod poslovne banke i u blagajni društva iznosi 526.485 kn.



PASIVA

1.5.3. Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja finansijskih izvještaja iznosi 28.818 kn. Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala, zadržane dobiti, gubitka poslovne godine.

1.5.3.1. Temeljni upisani kapital

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja temeljni kapital Društva iznosio je 1.351.500 kn.

1.5.3.2. Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan sastavljanja finansijskih izvještaja iznosi 733.167 kuna

	Opis	2019	2020	Index
1	Zadržana dobit (AOP 082)	135.749	0	0
2	Preneseni gubitak (AOP 083)	0	733.167	0

1.5.3.3. GUBITAK poslovne godine

GUBITAK poslovne godine iznosi 624.027 kn.

1.5.4. Dugoročne obveze

Tablica 13. Struktura i kretanje dugoročnih obveza

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
Obaveze prema povezanim poduzetnicima (AOP 099)	0	0	0	0	0
Obaveze za zajmove, depozite i slično (AOP 100)	0	0	0	0	0
Obaveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama (AOP 101)	60.063	100	0	0	0
Obaveze za predujmove (AOP 102)	0	0	0	0	0
Obaveze prema dobavljačima (AOP 103)	0	0	0	0	0
Obaveze po vrijednosnim papirima (AOP 104)	0	0	0	0	0
Obaveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi (AOP 099)	0	0	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze (AOP 105)	0	0	0	0	0
Odgođena porezna obaveza (AOP 106)	0	0	0	0	0
Ukupno dugoročne obaveze (AOP 095)	60.063	100	0	0	0



1.5.5. Kratkoročne obveze

Tablica 14. Struktura kratkoročnih obveza

Pozicija	2019	%	2020	%	Index
Obaveze prema povezanim poduzetnicima (AOP 108)	0	0	0	0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično (AOP 112)	0	0	145.000	4	0
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama (AOP 113)	182.068	7	19.584	1	11
Obaveze za predujmove (AOP 114)	0	0	0	0	0
Obaveze prema dobavljačima (AOP 115)	1.812.572	72	2.907.433	82	160
Obaveze po vrijednosnim papirima (AOP 116)	0	0	0	0	0
Obaveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi (AOP 111)	0	0	0	0	0
Obaveze prema zaposlenicima (AOP 117)	140.879	6	147.096	4	104
Obaveze za poreze, doprinose i sl. davanja (AOP 118)	79.276	3	84.841	2	107
Obaveze s osnove udjela u rezultatu (AOP 119)	0	0	0	0	0
Obaveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji (AOP 120)	0	0	0	0	0
Ostale kratkoročne obveze (AOP 121)	300.537	12	233.643	7	78
Ukupno kratkoročne obveze (AOP 107)	2.515.332	100	3.537.597	100	141

Obaveze za zajmove, depozite i slično odnose se na jamstvo (depozit) od poduzeća Alcina doo Zagreb na ime garancije za dobro izvršenje posla za sanaciju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu u iznosu od 145.000 kn.

Obveza prema bankama odnosi se na obvezu po dugročnom kreditu kod Addiko bank d.d. Zgb (bivša Hypo - Alpe_Adria bank d.d. Zagreb) za izgradnju vodosprema Prizna u iznosu od 19.584 kn. Obveza u cijelosti dospijeva u 2021. godini te je klasificirana na kratkoročnim obvezama.

Obaveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima čine 82% ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga. Dug prem većim dobavljačima odnosi se na investicije koje financiraju Hrvatske vode Zagreb i Grad Senj.

Kratkoročne obveze su se povećale za 41% u odnosu na prethodnu godinu.



VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.
Senj

**Bilješke uz financijske
izvještaje za razdoblje
01.01.2020-31.12. 2020. g**

Datum: 5.07.2021.

Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2020. godine isplaćenu u siječnju 2021. godine.

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose čine 2% ukupnih kratkoročnih obveza Društva, a odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na obračunatu plaću za prosinac 2020. godine isplaćenu u siječnju 2021. godine.

Prihod budućeg razdoblja

1.5.6. Prihodi budućeg razdoblja

Prihod budućeg razdoblja odnosi se na primljena sredstva od Hrvatskih voda Zagreb i Grada Senja za investicije koja se iskazuju u prihodima u razmjernom dijelu amortizacije imovine financirane iz tih sredstava u iznosu od 54.027.156 kn ta na obračunatu i naplaćenu naknadu za razvoj vodovoda i odvodnje koja se također koristi za ulaganje u imovinu Društva u iznosu od 2.777.009 kn.

1.6. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem upoznate i spremne strane mogu razmijeniti sredstvo u transakciji pred pogodbom, osim u slučaju prodaje pod prilicom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu ili dobivena metodom diskontiranog tijeka novca.

Na dan 31. 12. 2020. godine knjigovodstveni iznos novca, potraživanja i kratkoročnih obveza približni su njihovim fer vrijednostima zbog kratkoročne prirode ovih financijskih instrumenata. Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo slijedećim financijskim rizicima:

- Tržišni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Kreditni rizik
- Valutni rizik

a) Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom i međunarodnim tržištima. Uprava Društva utvrđuje cijene svojih proizvoda i usluga, zasebno za domaće i međunarodna tržišta. Nije bilo značajnih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Društva.

b)Kamatni rizik

Većina zaduženja na koje se obračunavaju kamate odnose se na zakonske i ugovorne obveze. Društvo u ovom trenutku nije zaštićeno od kamatnog rizika koji može biti značajan u slučaju smanjenja sposobnosti plaćanja dospjelih obveza i dodatnog zaduzivanja.



VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.
Senj

**Bilješke uz financijske
izvještaje za razdoblje
01.01.2020-31.12. 2020. g**

Datum: 5.07.2021.

c) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da druga ugovorna stranka neće izvršiti svoje financijske obveze, te će time uzrokovati financijske gubitke Društvu. Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

d) Valutni rizik

Službena valuta Društva je kuna. Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum bilance, te je, slijedom toga Društvo potencijalno izloženo promjeni valutnih tečajeva.

1.7. Sudski sporovi

Pred Općinskim sudom u Crikvenici u tijeku je parnični postupak u pravnoj stvari tužitelja bivšeg djelatnika protiv Društva. Tužitelj je podnio tužbu kojom traži utvrđenje nedopuštenog otkaza Ugovora o radu od dana 26. travnja 2018. godine te traži da sud naloži tuženiku vratiti tužitelja na rad. U slučaju negativnog uspjeha u parnici mogla bi nastati obveza vraćanja tužitelja na rad u kojem slučaju će Društvo morati platiti tužitelju sve plaće od dana kada mu je radni odnos prestao do dana vraćanja na rad uvećano za zakonske zatezne kamate te parnične troškove.

1.8. Događaji nakon kraja godine

Jedini član Društva je u svibnju 2021. godine povećalo temeljni kapital Društva unosom nekretnina i time povećalo temeljni kapital s iznosa od 1.351.500 kn za iznos od 7.220.000 kn na iznos od 8.571.500 kn.

**1.9. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE
DRUŠTVA**

Uprava Društva je svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja, prihvatile financijske izvještaje za 2020. godinu i odobrila objavu.

Senj, 5. srpnja 2021. godine

Član uprave:

SNJEŽA TOMLJANOVIĆ, deč.

