

400-06/21-01/28  
374-21-1

02

**VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA  
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2020.  
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

## **SADRŽAJ**

	<b>Stranica</b>
Godišnje izvješće Društva za 2020. – Izvješće posloводства	1-3
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	4
Izvješće neovisnog revizora	5-7
Račun dobiti i gubitka	8
Bilanca	9-10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11
Izvještaj o novčanom toku	12
Bilješke uz financijske izvještaje	13-42

**VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.**  
**Kralja Zvonimira 50, Šibenik**

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE DRUŠTVA**  
**ZA 2020. GODINU**

### Opis poslovanja i rezultat za 2020.godinu

Društvo Vodovod i odvodnja d.o.o Šibenik osnovano je davne 1879. godine za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje za područje grada Šibenika i od tada radi i posluje pod različitim formalno-pravnim organizacijskim oblicima , a od 1997. ustrojeno je i usklađeno prema Zakonu o trgovačkim društvima kao društvo sa ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda sa sjedištem u Šibeniku , Ulica kralja Dmitra Zvonimira 50.

Vodovod i odvodnja d.o.o. Šibenik organizira i obavlja djelatnost vodoopskrbe za šire područje od grada Šibenika , prema otoku Murteru na sjeverozapadu , do Rogoznice i dijelom Grada Kaštela , Kaštelanske zagore na jugoistoku , sjeverozapadno za Općinu Stankovci i Kistanje te sjeveroistočno za Općinu Promina. Djelatnost odvodnje otpadnih voda obavlja se za područja Grada Šibenika , Grada Skradina, Općine Rogoznica , Grada Vodica i Općine Tribunj i Općine Murter. Osim osnovnih djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje Društvo je registrirano i obavlja i djelatnosti popravka i baždarenja vodobrojila te laboratorijsku analizu vode za svoje potrebe.

Društvo je u 2020. godini ostvarilo pozitivan rezultat, tj. dobit prije oporezivanja od 220.202 kn.

Ukupni prihodi iznose 92.571.093 kuna i u odnosu na 2019. godinu su za 3.095.025 kuna veći , dok ukupni rashodi iznose 92.350.891 kuna i u odnosu na 2019. godinu su za 3.767.439 kuna veći.

U 2020. godini prodano je 7,2 milijuna metara kubnih vode što je za 7% manje u odnosu na prethodnu godinu, pa su redovni prihodi od isporučene vode manji za 7% u odnosu na prethodnu godinu, ali su, zbog ostvarenih velikih ulaganja u komunalnu infrastrukturu koja su financirana iz bespovratnih izvora, u najvećem dijelu iz EU fondova te Hrvatskih voda i ministarstava, prihodi od obračunatih potpora veći u odnosu na prethodnu godinu, pa je društvo poslovnu 2020. godinu završilo s 220.202 kuna dobiti prije poreza. Ostali prihodi i rashodi, osim troškova amortizacije koji su veći za 12% u odnosu na prethodnu godinu zbog ostvarenih velikih ulaganja u komunalnu infrastrukturu, uglavnom su na razini ili nešto veći u odnosu na prethodnu godinu, kada je ostvarena dobit u iznosu od 892.616 kuna. Objektivne okolnosti veličine i složenosti vodoopskrbnog sustava Vodovoda i odvodnje d.o.o. Šibenik , ali i preuzimanja sustava vodoopskrbe Općina Kistanje i Promina na kojima su veliki troškovi električne energije i posebno saniranja i održavanja vodovodne mreže uz nedovoljan povrat tih troškova radi premale potrošnje vode i naplate kod velikog dijela socijalno ugroženih stanovnika imaju i ove kao i prethodnih godina veliki utjecaj na ekonomičnost poslovanja Društva.

Na kraju 2020. godine imovina Društva (aktiva) iznosi 1.169.007.788 kuna neto vrijednosti i u odnosu na prethodnu godinu je za 122.219.912 kuna veća , od toga se na dugotrajnu imovinu odnosi 1.069.624.220 kuna neto vrijednosti i u odnosu na prethodnu godinu je više za 130 milijuna kuna , a na kratkotrajnu imovinu se odnosi 99.383.568 kuna i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 8 milijuna kuna. Izvori imovine ( pasiva ) na dan 31.12.2020. godine iznose 1.169.007.788 kuna , od toga kapital i rezerve iznose 327.255.502 kuna što je za 4 milijuna kuna više u odnosu na prethodnu godinu , dugoročne obveze iznose 15.081.658 kuna što je za 13 milijuna kuna manje u odnosu na prethodnu godinu , kratkoročne obveze iznose 65.481.571 kuna što je za 22 milijuna kuna više u odnosu na prethodnu godinu , te prihodi budućeg razdoblja iznose 757.661.914 kuna , što je za 109 milijuna kuna više u odnosu na prethodnu godinu.

U tekućoj 2020. godini kao i u prethodnoj stanje novčanih sredstava je zadovoljavajuće uz redovno podmirivanje obveza prema dobavljačima i svih ostalih obveza, te odražava visoku likvidnost i financijsku stabilnost Društva. U tekućoj 2020. godini, kao i u prethodnoj 2019. godini ostvarene su značajne investicije u komunalnu vodnu infrastrukturu. Ukupna ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u 2020.g. iznose 162.198.595 kuna, dok je u prethodnoj godini uloženo 93.981.101 kuna. Izvori sredstava za ova ulaganja su bespovratna sredstva EU fondova, Hrvatskih voda i ministarstava, te iz namjenskih naknada za razvoj jedinica lokalne samouprave sadržanih u strukturi cijene vodne usluge.

#### **Značajni poslovni događaji nakon kraja poslovne godine**

Od kraja 2020. godine do datuma sastavljanja ovog izvješća nije bilo značajnih poslovnih događaja.

#### **Plan razvoja**

U planu razvoja Društva za 2021 godinu predviđa se nastavak investicijskih aktivnosti u vodoopskrbi i odvodnji. Glavnina aktivnosti odvija se na realizaciji projekata sustava odvodnje koji je definiran Aglomeracijama. Aktivnosti su podijeljene u 5 grupa:

- 1 Aglomeracija Šibenik
- 2 Aglomeracija Vodice
- 3 Aglomeracije Pirovac – Tisno - Jezera
- 4 Aglomeracija Rogoznica
- 5 Aglomeracija Murter - Betina

#### **Aglomeracija Šibenik**

U slijedećem jednogodišnjem razdoblju planiran je završetak postupaka javnih natječaja za izbor izvođača radova te početak građenja.

Izgradnja ovog sustava sastoji se od slijedećih komponenti:

- Izgradnja II faze centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (biološki tretman otpadnih voda)
- Uređaj za solarno sušenje mulja

za koje su natječaji tijekom 2021.godine, te komponenti

- Kolektorski sustav naselja Krapanj
- Kolektorski sustav naselja Brodarica
- Kolektorski sustav naselja Zablaće
- Kolektorski sustav naselja Vrpolje i Jadrtovac
- Rekonstrukcija dijela sustava unutar Grada Šibenika

za koje je završetak izgradnje predviđen za 31.12.2021. Ukupna vrijednost projekta iznosi 397 milijuna kuna.

Aglomeracije Pirovac – Tisno - Jezera; Rogoznica i Murter – Betina i Vodice II

Za sve navedene aglomeracije sva dokumentacija je izrađena, kao preduvjet za prijavu ovih projekata za financiranje iz fondova EU 2021. godini.

#### **Izloženost rizicima i upravljanje rizicima**

Vodovod i odvodnja d.o.o Šibenik posluje na području Šibensko kninske županije u 2020.godini u otežanim gospodarskim uvjetima . Društvo je s tim u vezi izloženo raznim financijskim rizicima , koji se prate da bi se smanjili negativni utjecaji na financijsku izloženost društva.

#### **Valutni rizik**

Društvo je izloženo riziku promjene tečaja EUR-a jer su dugoročni krediti za razvoj infrastrukture tj objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje u toj stranoj valuti.

#### **Kreditni rizik**

Potraživanja od kupaca se vrednuju prema procjeni naplativosti faktura za vodu i ne izlaže Društvo većem kreditnom riziku. Kontinuirano se radi na prisilnoj naplati - utuživanjem dužnika za vodu , a vrši se i isključivanje iz vodoopskrbne mreže potrošača koji redovito ne plaćaju vodu.

#### **Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za ispunjavanje redovnih financijskih obveza. U 2020.godini problem likvidnosti osjeća sve veći broj gospodarskih subjekata pa je rizik likvidnosti Vodovoda i odvodnje d.o.o. s tim u vezi sve veći. Redovito plaćanje gospodarstva uvjetuje i sposobnost Društvo da ispunjava svoje tekuće financijske obveze.

Šibenik 16. travnja 2021. godine.

Direktor

Frane Malenica



## Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za pripremu i sadržaj Izvješća poslovanja, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20).

Za i u ime Uprave, 16. travnja 2021. godine

Frane Malenica, član uprave  
VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Šibenik  
Kralja Zvonimira 50  
22 000 Šibenik  
Republika Hrvatska



## **IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA**

**Vlasnicima udjela VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Šibenik**

### ***Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja***

#### ***Mišljenje***

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Šibenik (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala 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 2020. godine i njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove 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.

#### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pozornost na Bilješku 28. uz financijske izvještaje koja opisuje utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

#### ***Ostale informacije u godišnjem izvješću***

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

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim



izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

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

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

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

#### ***Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja***

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

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

- 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 prijevare 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.

### ***Izješće o drugim zakonskim zahtjevima***

#### ***Izješćivanje temeljem članka 36. i članka 107. Zakona o vodnim uslugama***

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2020. godinu društva Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik 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., Šibenik s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 21. svibnja 2021. godine.

#### ***Izješćivanje temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu***

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

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

RSM Croatia d.o.o.  
Josipa Vargovića 2  
48000 Koprivnica  
Republika Hrvatska

Ivan Horvat  
Direktor

Ivan Horvat  
Ovlašteni revizor



Šibenski Revicon d.o.o.  
Stjepana Radića 44  
22000 Šibenik  
Republika Hrvatska

Radovan Lucić  
Direktor

Radovan Lucić  
Ovlašteni revizor

**ŠIBENSKI REVICON** d.o.o.  
za reviziju i poslovne usluge  
**ŠIBENIK**  
**S. Radića 44**

Šibenik, 21. svibnja 2021. godine

**Račun dobiti i gubitka**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**

	<b>Bilješka</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>
Prihodi od prodaje	3.a.	60.665.698	57.512.074
Ostali poslovni prihodi	3.b.	28.150.577	34.609.898
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>3</b>	<b><u>88.816.275</u></b>	<b><u>92.121.972</u></b>
Materijalni troškovi	4.a.	(22.620.822)	(22.810.372)
Troškovi osoblja	4.b.	(26.332.485)	(26.507.844)
Amortizacija	8., 9.	(28.348.323)	(31.597.114)
Ostali troškovi	4.c.	(8.503.396)	(8.287.570)
Vrijednosno usklađenje	4.d.	(131.888)	(1.128.382)
Ostali poslovni rashodi	4.e.	(1.013.511)	(480.262)
<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>	<b>4</b>	<b><u>(86.950.425)</u></b>	<b><u>(90.811.544)</u></b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>5</b>	<b><u>659.792</u></b>	<b><u>449.121</u></b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>6</b>	<b><u>(1.633.026)</u></b>	<b><u>(1.539.347)</u></b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b><u>89.476.067</u></b>	<b><u>92.571.093</u></b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b><u>(88.583.451)</u></b>	<b><u>(92.350.891)</u></b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b><u>892.616</u></b>	<b><u>220.202</u></b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>7</b>	<b><u>(233.345)</u></b>	<b><u>(70.776)</u></b>
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b><u>659.271</u></b>	<b><u>149.426</u></b>

**Bilanca**

Na dan 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**

	<b>Bilješka</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>			
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>8</b>	<u>3.259.129</u>	<u>3.363.166</u>
Zemljište	9	7.007.740	15.171.962
Građevinski objekti	9	789.825.874	787.680.704
Postrojenja, oprema i alati	9	9.623.141	12.394.492
Predujmovi i materijalna imovina u pripremi	9	127.247.540	248.954.581
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>9</b>	<u>933.704.295</u>	<u>1.064.201.739</u>
Ulaganja u vrijednosne papire	10.a.	419.000	419.000
Dani zajmovi, depoziti i sl.	10.b.	89.755	74.301
Ostala dugotrajna financijska imovina	10.c.	2.242.657	1.566.014
<b>DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	<b>10</b>	<u>2.751.412</u>	<u>2.059.315</u>
		<b>939.714.836</b>	<b>1.069.624.220</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>			
<b>ZALIHE</b>	<b>11</b>	<u>4.901.349</u>	<u>5.989.179</u>
Potraživanja od kupaca	12.a.	29.957.302	26.349.255
Ostala kratkotrajna potraživanja	12.b.	3.202.951	2.903.415
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>12</b>	<u>33.160.253</u>	<u>29.252.670</u>
<b>KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	<b>13</b>	<u>633.200</u>	<u>633.200</u>
<b>NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>14</b>	<u>68.378.238</u>	<u>63.508.519</u>
		<b>107.073.040</b>	<b>99.383.568</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>1.046.787.876</b>	<b>1.169.007.788</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>520.004</b>	<b>0</b>

	<b>Bilješka</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>
<b>KAPITAL I REZERVE</b>			
TEMELJNI UPISANI KAPITAL	15	<u>345.209.300</u>	<u>345.209.300</u>
KAPITALNE REZERVE	15	<u>36.575.924</u>	<u>40.742.422</u>
REZERVE IZ DOBITI	16	<u>95.875</u>	<u>95.875</u>
REVALORIZACIJSKE REZERVE	16	<u>716.505</u>	<u>716.505</u>
REZERVE FER VRIJEDNOSTI	16	<u>129.468</u>	<u>129.468</u>
PRENESENI GUBITAK	16	<u>(60.505.095)</u>	<u>(59.787.494)</u>
DOBIT POSLOVNE GODINE	16	<u>659.271</u>	<u>149.426</u>
		<b><u>322.881.248</u></b>	<b><u>327.255.502</u></b>
<b>REZERVIRANJA</b>	<b>17</b>	<b><u>3.527.143</u></b>	<b><u>3.527.143</u></b>
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	18.a.	27.778.632	15.061.684
Ostale dugoročne obveze	18	19.974	19.974
		<b><u>27.798.606</u></b>	<b><u>15.081.658</u></b>
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	19.a.	14.169.165	14.251.136
Obveze prema dobavljačima	19.b.	23.499.022	45.400.930
Ostale obveze	19.c.	6.102.953	5.829.505
	<b>19</b>	<b><u>43.771.140</u></b>	<b><u>65.481.571</u></b>
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>20</b>	<b><u>648.809.739</u></b>	<b><u>757.661.914</u></b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b><u>1.046.787.876</u></b>	<b><u>1.169.007.788</u></b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>520.004</b>	<b>0</b>

Izveštaj o promjenama u kapitalu

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK

	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Revalorizacij. rezerve	Rezerve fer vrijednosti	Akumulirani (gubitak)	Dobit tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2019.	345.209.300	35.180.871	95.875	716.505	129.468	(61.206.544)	701.449	320.826.924
Prijenos dobiti iz 2018. godine na akumulirane gubitke	-	-	-	-	-	701.449	(701.449)	-
Ulaganja jedinica lokalne samouprava (JLS)	-	1.395.053	-	-	-	-	-	1.395.053
Dobit za 2019. godinu	-	-	-	-	-	-	659.271	659.271
<b>Stanje 31. prosinca 2019.</b>	<b>345.209.300</b>	<b>36.575.924</b>	<b>95.875</b>	<b>716.505</b>	<b>129.468</b>	<b>(60.505.095)</b>	<b>659.271</b>	<b>322.881.248</b>
Prijenos dobiti iz 2019. godine na akumulirane gubitke	-	-	-	-	-	659.271	(659.271)	-
Gubitak iz prethodnog razdoblja	-	-	-	-	-	58.330	-	58.330
Ulaganja jedinica lokalne samouprava (JLS)	-	4.166.498	-	-	-	-	-	4.166.498
Dobit za 2020. godinu	-	-	-	-	-	-	149.426	149.426
<b>Stanje 31. prosinca 2020.</b>	<b>345.209.300</b>	<b>40.742.422</b>	<b>95.875</b>	<b>716.505</b>	<b>129.468</b>	<b>(59.787.494)</b>	<b>149.426</b>	<b>327.255.502</b>

**Izveštaj o novčanim tokovima**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>		
Dobit prije poreza	892.616	220.202
Amortizacija	28.348.323	31.597.114
Prihodi od kamata i dividendi	(653.127)	(444.562)
Rashodi od kamata	1.465.969	1.539.347
Tečajne razlike	116.762	(428.450)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	684.548	1.357.129
<b>Povećanja ili smanjenja novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>	<b>30.855.091</b>	<b>33.840.780</b>
Povećanje kratkoročnih obveza	14.137.470	21.628.460
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	3.348.032	3.907.583
Povećanje zaliha	(605.399)	(1.087.830)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	60.305.934	108.852.175
<b>Promjene u radnom kapitalu</b>	<b>77.186.037</b>	<b>133.300.388</b>
Novčani izdaci za kamate	(1.481.392)	(1.308.768)
Plaćeni porez na dobit	(236.230)	(204.919)
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>106.323.506</b>	<b>165.627.481</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>		
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	1.027.553	692.097
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>1.027.553</b>	<b>692.097</b>
Novčani izdaci za stjecanje dugotrajne mater. i nemater. imovine	(93.981.101)	(162.198.595)
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(93.981.101)</b>	<b>(162.198.595)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(92.953.548)</b>	<b>(161.506.498)</b>
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	7.256.204	795.439
Ostali primici od financijskih aktivnosti	1.395.053	4.166.499
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>	<b>8.651.257</b>	<b>4.961.938</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita	(11.548.837)	(13.947.572)
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	<b>(11.548.837)</b>	<b>(13.947.572)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(2.897.580)</b>	<b>(8.985.634)</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalent.	(4.174)	(5.068)
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>	<b>10.468.204</b>	<b>(4.869.719)</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	57.910.034	68.378.238
<b>NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	68.378.238	63.508.519

**1. OPĆI PODACI**

Na temelju članka 4. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine, broj 36/95 i 109/95) i članka 637. stavka 1. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine, broj 11/93), grad Šibenik, grad Drniš, općina Primošten, grad Skradin, općina Tisno, grad Vodice, općina Unešić i općina Kaštelanska zagora zaključili su 1. listopada 1996. godine Društveni Ugovor o ustrojstvu i usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima Javnog poduzeća za komunalne djelatnosti Vodovod i kanalizacija, Šibenik u novo društvo s ograničenom odgovornošću Vodovod i odvodnja, Šibenik. Društvo je upisano u Trgovački sud u Splitu 24. siječnja 1997. godine. Sjedište Društva je Kralja Zvonimira 50, Šibenik. U razdoblju 1997-2006 godina osnovane su nove općine: Rogoznica, Pirovac, Prgomet, Primorski Dolac, Lečevica, Murter, Bilice i Tribunj koje su postali članovi Društva.

Društvo obavlja komunalne poslove od posebnog društvenog interesa, kojima se ostvaruju nezamjenjivi uvjeti života i rada. Djelatnosti Društva su:

- opskrba pitkom vodom
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- popravak i baždarenje vodomjera
- laboratorijska analiza vode za svoj vodoopskrbni sustav
- nadzor objekta vodoopskrbne odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda

**Tijela Društva****Skupština udjeličara**

Grad Šibenik -	Željko Burić,	Predsjednik skupštine udjeličara
Grad Drniš -	Josip Begonja,	Član skupštine udjeličara
Općina Primošten -	Stipe Petrina,	Član skupštine udjeličara
Grad Skradin -	Antonijo Brajković,	Član skupštine udjeličara
Općina Tisno -	Ivan Klarin,	Član skupštine udjeličara
Grad Vodice -	Nelka Tomić,	Član skupštine udjeličara
Općina Unešić -	Živko Bulat,	Član skupštine udjeličara
Općina Primorski Dolac -	Joško Dujmović,	Član skupštine udjeličara
Općina Prgomet -	Ivan Skelin,	Član skupštine udjeličara
Općina Lečevica -	Ante Baran,	Član skupštine udjeličara
Općina Rogoznica -	Sandra Jakelić,	Član skupštine udjeličara
Općina Pirovac -	Ivan Gulam,	Član skupštine udjeličara
Općina Stankovci -	Željko Baradić,	Član skupštine udjeličara
Općina Bilice -	Josip Čaleta Car,	Član skupštine udjeličara
Općina Kistanje -	Goran Reljić,	Član skupštine udjeličara
Općina Tribunj -	Marko Grubelić,	Član skupštine udjeličara
Općina Marina -	Ante Mamut,	Član skupštine udjeličara
Općina Murter-Kornati	Toni Turčinov	Član skupštine udjeličara



## **1. OPĆI PODACI (nastavak)**

### **Nadzorni odbor**

Ante Rakić	Predsjednik nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 28. srpnja 2017. godine
Stipica Protega	Zamjenik predsjednika nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 28. srpnja 2017. godine
Ofelija Lambaša Jurić	Član nadzornog odbora izabrana odlukom Skupštine od 28. srpnja 2017. godine
Lucija Toprek	Član nadzornog odbora izabrana odlukom Skupštine od 28. srpnja 2017. godine
Alan Lokas	Član nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 28. srpnja 2017. godine
Robert Podrug	Član nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 28. srpnja 2017. godine
Ivica Abramac	Član nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 28. lipnja 2019. godine do dana 28. srpnja 2021. godine
Zlatko Ćorić	Član nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 29. lipnja 2020. godine do dana 28. srpnja 2021. godine
Branimir Šupe	Član nadzornog odbora

### **Uprava**

Frane Malenica	Član uprave temeljem odluke Nadzornog odbora od 13. studenog 2018. godine
----------------	---

## **2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### **Izjava o sukladnosti**

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

### **Osnova sastavljanja**

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

### **Poslovni segmenti**

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

### **Izveštajna valuta**

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Na dan 31. prosinca 2020. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,54 kuna i na 1 američki dolar 6,14 kuna (31.12.2019.: 1 EUR = 7,44 HRK i 1 USD = 6,65 HRK).

## **2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Priznavanje prihoda**

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvu pritijecati ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata priznaju se kad se naplate.

### **Troškovi posudbe**

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva.

Svi drugi troškovi posudbe uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

### **Strane valute**

U financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavnici, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

### **Državne potpore**

Državne potpore se ne priznaju sve dok ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni.

Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Društvo troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o

## **2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Državne potpore (nastavak)**

financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit i gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutne financijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Pogodnost državnog zajma odobrenog po kamatnoj stopi nižoj od tržišne se obračunava kao državna potpora i iskazuje kao razlika između primljenih sredstava i fer vrijednosti zajma na temelju kamatnih stopa koje prevladavaju na tržištu.

### **Troškovi mirovinskih naknada**

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

Društvo svojim zaposlenima isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade u skladu s kolektivnim ugovorom zaključenim između poslodavca i radnika. Otpremnine su određene u paušalnom iznosu od 8.000 kuna po zaposlenom.

### **Potraživanja od kupaca i predujmovi**

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

### **Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

## **2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Oporezivanje**

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

#### *Tekući porezi*

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

#### *Odgođeni porezi*

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

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

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboga tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

#### *Tekući i odgođeni porezi razdoblja*

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

**2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)****Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Građevinski objekti	2,00% - 5,00%	2,00% - 5,00%
Postrojenja i oprema	10,00% - 50,00%	10,00% - 50,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	10,00% - 25,00%	10,00% - 25,00%

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Oprema se iskazuje kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuće kuna.

Imovina u posjedu temeljem financijskog najma amortizira se tijekom očekivanog vijeka uporabe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tijekom razdoblja predmetnog najma ako je kraće. Međutim, ako nije izvjesno da će do kraja razdoblja najma Društvo preuzeti vlasništvo nad sredstvom koje je predmetom najma, ono se amortizira kroz razdoblje najma ili vijek uporabe ako je kraći.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane uporabe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit i gubitak.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

**2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)****Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen je kako slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Software	20,00%	20,00%
Tehnička dokumentacija	20,00%	20,00%

**Umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine**

Na svaki datum bilance Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

**Investicijsko i tekuće održavanje**

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

**Dugotrajna imovina namijenjena prodaji**

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađeno prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj. Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

## **2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku koji obuhvaća direktan materijal. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

### **Rezerviranja**

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

### **Financijska imovina**

Financijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju financijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

### Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

### Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

### Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini.

## **2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Financijska imovina (nastavak)**

#### Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospelja. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

#### Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivni dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja financijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tokove po predmetnom ulaganju. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavnčkih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato.

Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.



## **2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Financijske obveze**

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze kasnije se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

### **Temeljni kapital i trezorski udjeli**

Vanjski troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih udjela, osim onih koji proizlaze iz poslovnih kombinacija, odbijaju se od vlasničke glavnice umanjeno za sve povezane poreze.

### **Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena**

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****3. POSLOVNI PRIHODI**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
3.a. Prihodi od prodaje	60.665.698	57.512.074
3.b. Ostali poslovni prihodi	<u>28.150.577</u>	<u>34.609.898</u>
	<b><u>88.816.275</u></b>	<b><u>92.121.972</u></b>

**3.a. Prihodi od prodaje**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od usluga vodoopskrbe	48.975.807	46.197.972
Prihodi od usluga odvodnje i pročišćavanja	5.765.020	4.968.555
Prihodi od usluga priključaka i ostalih usluga	<u>5.924.871</u>	<u>6.345.547</u>
	<b><u>60.665.698</u></b>	<b><u>57.512.074</u></b>

Jedinstveni cjenik vodnih usluga posebno iskazuje:

- a) osnovnu cijenu vodoopskrbe (varijabilni dio po m<sup>3</sup> i fiksni dio po profilu vodobrojila),
- b) skupljanje otpadnih voda i njihovo dovođenje do uređaja i
- c) pročišćavanje otpadnih voda

**3.b. Ostali poslovni prihodi**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od vlastite realizacije	1.404.698	1.007.270
Prihodi od državnih potpora	23.372.902	31.878.284
Naplaćena otpisna potraživanja za vodu	1.644.211	-
Prihod od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka	430.234	641.420
Prihodi od zakupnina i najamnina poslovnog prostora	580.523	602.576
Prihod od donacija	370.477	-
Prihodi od prodaje stalne imovine	20.492	59.712
Ostali poslovni prihodi	<u>327.040</u>	<u>420.636</u>
	<b><u>28.150.577</u></b>	<b><u>34.609.898</u></b>

Državne potpore odnose se na darovana osnovna sredstva na upravljanje, doznačena investicijska novčana sredstva Hrvatskih voda i oprihodovane su u skladu sa računovodstvenom politikom državnih potpora.

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****4. POSLOVNI RASHODI**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
4.a. Materijalni troškovi	22.620.822	22.810.372
4.b. Troškovi osoblja	26.332.485	26.507.844
Amortizacija (vidi Bilješku 8,9)	28.348.323	31.597.114
4.c. Ostali troškovi	8.503.396	8.287.570
4.d. Vrijednosno usklađenje	131.888	1.128.382
4.e. Ostali poslovni rashodi	1.013.511	480.262
	<u><b>86.950.425</b></u>	<u><b>90.811.544</b></u>

**4.a. Materijalni troškovi**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
<b>Sirovine, materijal, prodana roba i energija</b>		
Sirovine i materijal	3.676.481	3.890.868
Energija	8.737.188	9.094.737
Sitni inventar	149.553	114.779
	<u><b>12.563.222</b></u>	<u><b>13.100.384</b></u>
<b>Ostali vanjski troškovi</b>		
Prijevoz, telefon, poštarina	3.287.898	3.437.740
Usluge održavanje	6.040.827	5.557.460
Usluge najma i zakupa	42.450	33.050
Troškovi reklame i propagande	99.986	151.881
Ostale usluge	586.439	529.857
	<u><b>10.057.600</b></u>	<u><b>9.709.988</b></u>
<b>Ukupno materijalni troškovi</b>	<u><b>22.620.822</b></u>	<u><b>22.810.372</b></u>

**4.b. Troškovi osoblja**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Neto plaće	17.011.863	17.286.105
Porezi i doprinosi iz plaće	5.916.114	5.818.797
Porezi na plaće	3.404.508	3.402.942
	<u><b>26.332.485</b></u>	<u><b>26.507.844</b></u>

Na dan 31. prosinca 2020. godine broj zaposlenih u Društvu iznosio je 234 djelatnika (31.12.2019.: 230 djelatnika).

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.c. Ostali troškovi**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Materijalna prava radnika (prigodne i jubilarne nagrade, otpremnine za mirovine, pomoći, dar djeci i ostalo)	2.306.587	3.136.117
Troškovi prijevoza djelatnika	1.785.070	1.793.459
Naknada upotrebe vlastitog automobila u službene svrhe za čitače	270.207	255.449
Dnevnice i službena putovanja	50.191	7.414
Premije osiguranja	250.718	162.655
Bankovni poslovi	689.066	466.363
Doprinosi i članarine	72.742	70.219
Reprezentacija	99.841	74.069
Intelektualne usluge	1.491.650	1.434.254
Ostalo	1.487.324	887.571
	<u>8.503.396</u>	<u>8.287.570</u>

**4.d. Vrijednosno usklađenje**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja od kupaca	131.888	1.128.382
	<u>131.888</u>	<u>1.128.382</u>

**4.e. Ostali poslovni rashodi**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Otpis potraživanja za vodu	675.244	391.391
Otpis osnovnih sredstava	22.545	55.603
Otpis po inventuri	217.069	24.600
Naknada štete	91.026	-
Manjkovi	7.627	5.813
Ostali rashodi	-	2.855
	<u>1.013.511</u>	<u>480.262</u>

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****5. FINANCIJSKI PRIHODI**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Prihod od kamata	653.127	444.562
Pozitivne tečajne razlike	6.665	4.559
	<u>659.792</u>	<u>449.121</u>

**6. FINANCIJSKI RASHODI**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Trošak kamate	1.465.969	1.084.410
Negativne tečajne razlike	167.057	454.937
	<u>1.633.026</u>	<u>1.539.347</u>

**7. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2019.: 18%).

Red. Br.		<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
1.	Dobit kao razlika između prihoda i rashoda	892.616	220.202
2.	Uvećanje dobiti za porezno nepriznate rashode	516.954	221.560
3.	Umanjenje dobiti za porezno priznate rashode	(113.207)	(48.564)
4.	Dobit nakon uvećanja/(umanjenja)	1.296.363	393.198
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	-	-
6.	Porezna osnovica	1.296.363	393.198
7.	Porezna stopa	18%	18%
8.	<b>Porez na dobit</b>	<u>233.345</u>	<u>70.776</u>

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

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****8. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Stanje 1. siječnja	5.560.400	5.769.543
Povećanja	232.153	246.848
Smanjenje	<u>(23.010)</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca	<u>5.769.543</u>	<u>6.016.391</u>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
Stanje 1. siječnja	2.446.818	2.510.414
Amortizacija za godinu	86.606	142.811
Smanjenje	<u>(23.010)</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca	<u>2.510.414</u>	<u>2.653.225</u>
<b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA</b>	<u><b>3.259.129</b></u>	<u><b>3.363.166</b></u>

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Oprema i alati</u>	<u>Predujmovi i imovina u pripremi</u>	<u>Ukupno</u>
<b>2019.</b>					
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>					
Stanje 01. siječnja 2019.	7.007.740	1.227.209.160	43.284.021	164.496.104	1.441.997.025
Povećanja	-	1.800.723	1.329.727	90.632.572	93.763.022
Prijenos	-	127.881.136	-	(127.881.136)	-
Smanjenja	-	-	(1.131.914)	-	(1.131.914)
<b>Stanje 31. prosinca 2019.</b>	<b>7.007.740</b>	<b>1.366.891.019</b>	<b>43.481.834</b>	<b>127.247.540</b>	<b>1.534.628.133</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>					
Stanje 01. siječnja 2019.	-	540.936.756	32.843.205	-	573.779.961
Amortizacija tijekom godine	-	26.128.389	2.133.327	-	28.261.716
Smanjenja	-	-	(1.117.839)	-	(1.117.839)
<b>Stanje 31. prosinca 2019.</b>	<b>-</b>	<b>567.065.145</b>	<b>33.858.693</b>	<b>-</b>	<b>600.923.838</b>
<b>2020.</b>					
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>					
Stanje 01. siječnja 2020.	7.007.740	1.356.891.019	43.481.834	127.247.540	1.534.628.133
Ispravak	8.164.222	(8.651.376)	487.154	-	-
Povećanja	-	2.793.813	4.855.451	155.567.391	163.216.655
Preuzimanje komunalnih vodnih građevina Općine Pirovac	-	1.832.132	-	-	1.832.132
Prijenos	-	31.772.847	-	(31.772.847)	-
Smanjenja	-	-	(998.545)	(2.087.504)	(3.086.049)
<b>Stanje 31. prosinca 2020.</b>	<b>15.171.962</b>	<b>1.384.638.435</b>	<b>47.825.893</b>	<b>248.954.581</b>	<b>1.696.590.871</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>					
Stanje 01. siječnja 2020.	-	567.065.145	33.858.693	-	600.923.838
Preuzimanje komunalnih vodnih građevina Općine Pirovac	-	998.524	-	-	998.524
Amortizacija tijekom godine	-	28.894.062	2.560.240	-	31.454.302
Smanjenja	-	-	(987.532)	-	(987.532)
<b>Stanje 31. prosinca 2020.</b>	<b>-</b>	<b>596.957.731</b>	<b>35.431.401</b>	<b>-</b>	<b>632.389.132</b>
<b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</b>					
<b>Stanje 31. prosinca 2020.</b>	<b>15.171.962</b>	<b>787.680.704</b>	<b>12.394.492</b>	<b>248.954.581</b>	<b>1.064.201.739</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2019.</b>	<b>7.007.740</b>	<b>789.825.874</b>	<b>9.623.141</b>	<b>127.247.540</b>	<b>933.704.295</b>

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)**

Društvo je u 2020. godini aktiviralo investicije u ukupnom iznosu 29.940.715 kuna (2019.: 127.881.136 kuna).

Stanje investicija u toku na 31. prosinca 2020. godine iznosi 248.954.581 kuna.

Najveće investicije u tijeku su: sustav odvodnje otpadnih voda aglomeracija Šibenik u iznosu 205.123.709 kuna, sustav odvodnje i pročišćavanja aglomeracija Murter u iznosu 29.128.452 kune, kanalizacijski sustav Pirovac-Tisno-Jezera u iznosu 7.193.566 kuna i kanalizacijski sustav Rogoznica u iznosu 4.000.179 kuna.

Uprava ocjenjuje da, sa stanjem 31. prosinca 2020. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost niža od knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, da se nisu dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, da ne postoji dokaz o zastarjelosti niti fizičkom oštećenju sredstava.

**10. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
10.a. Ulaganja u vrijednosne papire	419.000	419.000
10.b. Dani zajmovi, depoziti i sl.	89.755	74.301
10.c. Ostala dugotrajna financijska imovina	<u>2.242.657</u>	<u>1.566.014</u>
	<u><b>2.751.412</b></u>	<u><b>2.059.315</b></u>

**10.a. Ulaganje u vrijednosne papire**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Stanje 01. siječnja	<u>419.000</u>	<u>419.000</u>
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<u><b>419.000</b></u>	<u><b>419.000</b></u>

Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik posjeduje slijedeće vrijednosne papire:

<u>Ime društva</u>	<u>Djelatnost</u>	<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>	
		<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
HNK Šibenik, Šibenik	Sportska organizacija	419.000	419.000



**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****10. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)****10.b. Dani zajmovi, depoziti i sl.**

	Primijenjene kamatne stope	31.12.2019.	31.12.2020.
Dani zajmovi zaposlenicima	2%	89.755	74.301
		<b>89.755</b>	<b>74.301</b>

Dugotrajni krediti zaposlenicima odnose se na zajmove u skladu sa Zakonom o otkupu stanova uz kamatnu stopu 2%.

**10.c. Ostala dugotrajna financijska imovina**

	31.12.2019.	31.12.2020.
IBRD - Hrvatske vode Jadranski projekt d.o.o., Zagreb – Murter-Betina	2.875.857	2.199.214
<b>Ukupno dugotrajna potraživanja</b>	<b>2.875.857</b>	<b>2.199.214</b>
Tekuće dospjeće dugoročnih potraživanja (bilješka 13.)	(633.200)	(633.200)
<b>Dugotrajno dospjeće potraživanja</b>	<b>2.242.657</b>	<b>1.566.014</b>

Ostala dugotrajna financijska potraživanja odnose se na naknadu za odvodnju koja se naplaćuje u cijeni vode, za financiranje oplate glavnice podzajma HVJP d.o.o. za sustav odvodnje Općine Murter-Kornati u iznosu 2.199.214 kuna (bilješka 18.a.).

**11. ZALIHE**

	31.12.2019.	31.12.2020.
Materijal i rezervni dijelovi	4.560.453	5.678.293
Predujmovi za zalihe	340.896	310.886
	<b>4.901.349</b>	<b>5.989.179</b>

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****12. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
12.a. Potraživanja od kupaca	29.957.302	26.349.255
12.b. Ostala kratkotrajna potraživanja	<u>3.202.951</u>	<u>2.903.415</u>
	<b><u>33.160.253</u></b>	<b><u>29.252.670</u></b>

**12.a. Potraživanja od kupaca**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Kupci u zemlji	51.350.383	48.207.450
Ispravak potraživanja od kupaca	<u>(21.393.081)</u>	<u>(21.858.195)</u>
	<b><u>29.957.302</u></b>	<b><u>26.349.255</u></b>

Potraživanja iz poslovanja uglavnom se odnose na najveće turističke tvrtke u iznosu 4.806.131 kuna (31.12.2019.: 6.139.419 kuna) i građane u iznosu 15.502.506 kuna (31.12.2019.: 15.599.641 kuna).

**Promjene na vrijednosnim usklađenjima**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Stanje 1. siječnja	22.424.458	21.393.081
Povećanje ispravka vrijednosti	1.627.165	1.635.407
Otpis	(450.937)	(853.999)
Naplaćena ispravljena potraživanja	<u>(2.207.605)</u>	<u>(316.294)</u>
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b><u>21.393.081</u></b>	<b><u>21.858.195</u></b>

Vrijednosno usklađenje od kupaca odnosi se na potraživanja starija od 1 godine za pravne osobe i 1 godina za građanstvo te obračunate kamate na zatvorena potraživanja za gospodarstvo.

**12.b. Ostala kratkotrajna potraživanja**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Potraživanja od zaposlenika	733.744	711.243
Potraživanja za pretporez u primljenim računima i HZZO-a	129.011	55.237
Potraživanja od Hrvatskih voda, Zagreb – Jadranski projekt	1.181.974	833.437
Potraživanja od države	-	134.073
Ostala potraživanja	1.325.515	1.336.718
Ispravak ostalih kratkotrajnih potraživanja	<u>(167.293)</u>	<u>(167.293)</u>
	<b><u>3.202.951</u></b>	<b><u>2.903.415</u></b>

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****12. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)****12.b. Ostala kratkotrajna potraživanja (nastavak)**

Potraživanja od zaposlenika odnosi se uglavnom na dane pozajmice zaposlenicima u iznosu 710.000 kuna (31.12.2019.: 730.000 kuna) za nabavu zimmnice na godinu dana, 5.000 kuna po zaposleniku uz kamatnu stopu 2% godišnje.

Potraživanja od Hrvatskih voda, Zagreb – Jadranski projekt u iznosu 833.437 kuna odnose se na naknadu za odvodnju koja se naplaćuje u cijeni vode, za financiranje otplate glavnice podzajma HVJP d.o.o. za sustav odvodnje Općine Murter-Kornati koja je na dan bilance doznačena HVJP-u za otplatu podzajma a još nije utrošena na otplatu podzajma.

**Promjene na vrijednosnim usklađenjima**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Stanje 1. siječnja	170.175	167.293
Smanjenje	<u>(2.882)</u>	<u>-</u>
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b><u>167.293</u></b>	<b><u>167.293</u></b>

**13. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Tekuće dospjeće danih dugotrajnih zajmova (bilješka 10.c.)	<u>633.200</u>	<u>633.200</u>
	<b><u>633.200</u></b>	<b><u>633.200</u></b>

**14. NOVAC U BANC I BLAGAJNI**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Žiro račun i blagajna	32.693.394	28.350.527
Devizni račun	381.180	525.221
Izdvojena novčana sredstva	34.383.159	34.632.771
Depozit	<u>920.505</u>	<u>-</u>
	<b><u>68.378.238</u></b>	<b><u>63.508.519</u></b>

Novčani ekvivalenti su čekovi i depoziti oročeni kod banaka unovčivi po pozivu Društva (oročeni depoziti do 3 mjeseca). Društvo ima račune kod Erste & Steiermarkische bank d.d., Rijeka, Hrvatske poštanske banke d.d., Zagreb, Privredne banke d.d., Zagreb i OTP banke d.d., Zadar.

Izdvojena novčana sredstva se vode na posebnim računima i odnose se na sredstva za investicije od naknade za realizaciju kapitalnih objekata i uređaja te naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje jedinica lokalne samouprave.

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****15. TEMELJNI KAPITAL I REZERVE KAPITALA**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Temeljni kapital	345.209.300	345.209.300
Rezerve kapitala	<u>36.575.924</u>	<u>40.742.422</u>
	<b><u>381.785.224</u></b>	<b><u>385.951.722</u></b>

Temeljni kapital društva iznosi 345.209.300 kuna i registriran je na Trgovačkom sudu u Zadru, Stalna služba u Šibeniku.

Na dan Bilance struktura vlasništva je bila slijedeća:

Udjeličari	<u>31.12.2019.</u>		<u>31.12.2020.</u>	
	<u>Iznos udjela</u>	<u>%</u>	<u>Iznos udjela</u>	<u>%</u>
Grad Šibenik	214.230.200	62,06	214.230.200	62,06
Grad Driš	9.789.100	2,84	9.789.100	2,84
Grad Vodice	41.662.800	12,06	41.662.800	12,07
Grad Skradin	6.114.700	1,77	6.114.700	1,77
Općina Tisno	11.708.300	3,39	11.708.300	3,39
Općina Primošten	9.025.100	2,62	9.025.100	2,61
Općina Unešić	3.171.000	0,92	3.171.000	0,92
Općina Primorski Dolac, Općina Prgomet i Općina Lećevica	1.463.500	0,42	1.463.500	0,42
Općina Rogoznica	24.383.000	7,06	24.383.000	7,06
Općina Pirovac	4.998.800	1,45	4.998.800	1,45
Općina Prgomet	2.495.600	0,72	2.495.600	0,72
Općina Primorski Dolac	4.758.000	1,38	4.758.000	1,38
Općina Stankovci	2.765.000	0,80	2.765.000	0,80
Općina Bilice	3.898.600	1,13	3.898.600	1,13
Općina Kistanje	1.413.200	0,41	1.413.200	0,41
Općina Tribunj	2.332.800	0,68	2.332.800	0,68
Općina Marina	979.600	0,28	979.600	0,28
Općina Murter-Kornati	<u>20.000</u>	<u>0,01</u>	<u>20.000</u>	<u>0,01</u>
	<b><u>345.209.300</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>345.209.300</u></b>	<b><u>100</u></b>

Rezerve kapitala odnose se na bespovratna ulaganja jedinica lokalne samouprave i na 31. prosinca 2020. godine iznose 40.742.422 kune (31. prosinca 2019.: 36.575.924 kune). U 2020. godini jedinice lokalne samouprave bespovratno su doznačile 4.166.498 kuna.

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****16. REZERVE I PRENESENI GUBITAK**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Zakonske rezerve	95.875	95.875
Revalorizacijske rezerve	716.505	716.505
Rezerve fer vrijednosti	129.468	129.468
Preneseni gubitak	(60.505.095)	(59.787.494)
Dobit tekuće godine	<u>659.271</u>	<u>149.426</u>
	<u>(58.903.976)</u>	<u>(58.696.220)</u>

Društvo je, po Odluci Skupštine Društva, dobit iz poslovanja za 2019. godinu u iznosu 659.271 kuna iskoristilo za pokriće dijela gubitaka iz prethodnog razdoblja.

**17. REZERVIRANJA**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Rezerviranja za sudske sporove	<u>3.527.143</u>	<u>3.527.143</u>
	<u>3.527.143</u>	<u>3.527.143</u>

Društvo je iskazalo rezerviranja po započetim sudskim sporovima.

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****18. DUGOROČNE OBVEZE**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
18.a. Obveze prema bankama i financijskim institucijama	27.778.632	15.061.684
Ostale dugoročne obveze	<u>19.974</u>	<u>19.974</u>
	<b><u>27.798.606</u></b>	<b><u>15.081.658</u></b>

**18.a. Obveze prema bankama i financijskim institucijama**

	<u>Odobrena glavnica</u>	<u>Primijenjene kamatne stope</u>	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Hrvatske vode Jadranski projekt d.o.o., Zagreb	7.722.000 HRK	Euribor na šestomjesečne pologe 3,5%+	2.875.857	2.199.214
EUROPSKA BANKA ZA OBNOVU I RAZVOJ UniCredit leasing d.o.o., Zagreb	10.000.000 EUR	šestomjesečni EURIBOR	37.971.260	25.634.973
Erste leasing d.o.o., Zagreb	159.139 EUR	3,90%	417.742	224.613
	1.115.625 HRK	3,09%	<u>-</u>	<u>795.439</u>
<b>Ukupno dugoročni krediti</b>			<b><u>41.264.859</u></b>	<b><u>28.854.239</u></b>
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita			<u>(13.486.227)</u>	<u>(13.792.555)</u>
<b>Dugoročna dospjeća kredita</b>			<b><u>27.778.632</u></b>	<b><u>15.061.684</u></b>

Dugoročne obveze po osnovu Ugovora o podzajmu Hrvatskim vodama Jadranski projekt d.o.o., Zagreb odnose se na izgradnju sustava odvodnje Murter- Betina. Kredit je odobren Društvu iz sredstava Svjetske banke. Od ukupnih sredstava za sustav odvodnje Općine Kornati-Murter, koje je odobrila Svjetska banka (12.000.000 kuna), Hrvatske vode financiraju povrat 35,65% iznosa Supsidijarnog zajma, uključivo kamate i troškove, na teret naknade za zaštitu vode, a iznos 64,35% Supsidijarnog zajma otplaćuje Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik. Otplata se obavlja iz sredstava koje Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik naplati u korist Općine Kornati-Murter kao javnim prihodom koji je uključen u cijenu odvodnje potrošačima na području Općine Kornati-Murter.

Društvo je u potpisalo Ugovor o dugoročnom kreditu sa Europskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD) od 18. prosinca 2012. godini na najviši iznos 10.000.000 EUR (desetmilijuna eura). Kamatna stopa je 3,5% + šestomjesečni EURIBOR. Rok otplate 10 godina, uključujući 3 godine počeka, otplata u 14 polugodišnjih rata. Rok upotrebe sredstava 3 godine od potpisa Ugovora. Kredit se odobrava za realizaciju projekta dogradnje i poboljšanja mreže za prikupljanje otpadnih voda na području Grada Šibenika. Osiguranje povrata kredita je ustup osiguranja nad potraživanjima, zalog nad računima, zadužnica. Društvo je potpisalo Ugovor o potpori sa Gradom Šibenikom na temelju kojeg će Grad Šibenik preuzeti obvezu da pomogne

**18. DUGOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)****18.a. Obveze prema bankama i financijskim institucijama (nastavak)**

Društvu da bude sposoban izvršavati svoje kreditne obveze i Ugovor o potpori projektu sa Hrvatskim vodama kojim su se definirali izračun i svrha naknade za razvoj vodovoda i odvodnje i uvjeti prikupljanja i prosljeđivanja naknade od strane Hrvatskih voda Društvu kao korisniku kredita. Hrvatske vode iz naknade za zaštitu voda sufinanciraju 90% projekta. Realizacija kredita je u toku. Stanje neotplaćenih kreditnih sredstava na 31. prosinca 2020. godine iznosi 3.401.263 EUR.

Društvo je u 2017. godini uzelo dugoročni kredit od UniCredit leasing d.o.o., Zagreb u iznosu 159.139,74 EUR za kupnju teretnog vozila. Kredit je odobren na 5 godina uz kamatnu stopu 3,90% godišnje.

Društvo je uzelo leasing od Erste & Steiermarkische S-leasing d.o.o., Zagreb u iznosu 1.115.625 kuna za kupnju cisterne za vodu. Kredit je odobren na 5 godina uz fiksnu kamatnu stopu 3,09% godišnje.

Otplatni plan dugoročnih kredita za slijedećih pet godina je kako slijedi:

<b>Godina</b>	<b>Iznos</b>
2021.	13.648.353
2022.	10.228.948
2023.	4.351.085
2024.	543.993
2025.	81.860
Poslije 2025.	-
	<b>28.854.239</b>

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****19. KRATKOROČNE OBVEZE**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
19.a. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	14.169.165	14.251.136
19.b. Obveze prema dobavljačima	23.499.022	45.400.930
19.c. Ostale obveze	<u>6.102.953</u>	<u>5.829.505</u>
	<u>43.771.140</u>	<u>65.481.571</u>

**19.a. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Kamate i naknade	682.938	458.581
<b>Ukupno kratkoročni krediti</b>	<u>682.938</u>	<u>458.581</u>
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	<u>13.468.227</u>	<u>13.792.555</u>
<b>Kratkoročna dospjeća kredita</b>	<u>14.169.165</u>	<u>14.251.136</u>

**19.b. Obveze prema dobavljačima**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Obveze prema dobavljačima u zemlji	<u>23.499.022</u>	<u>45.400.930</u>
	<u>23.499.022</u>	<u>45.400.930</u>

Najveće obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2020. godine odnose se na dobavljače za investicije infrastrukturnih objekata.

**19.c. Ostale obveze**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Primljene kaucije i predujmovi	2.507.666	2.167.130
Obveze prema zaposlenicima	1.432.864	1.490.470
Obveze za poreze i doprinose	843.852	802.218
Ostale tekuće obveze	<u>1.318.571</u>	<u>1.369.687</u>
	<u>6.102.953</u>	<u>5.829.505</u>

U ostalim tekućim obvezama iskazane su uglavnom obveze prema Hrvatskim šumama u iznosu 753.472 kune za počinjenu šumsku štetu iz prethodnih godina (31.12.2019.: 753.472 kune) i obveze prema Hrvatskim vodama u iznosu 528.267 kuna za korištenje i zaštitu voda (31.12.2019.: 191.122 kune).



**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****20. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Odgođeno plaćanje naknada prema Hrvatskim vodama	10.467.447	10.006.782
Obračunate i nenaplaćene naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje jedinica lokalne samouprave	9.207.075	8.391.714
Obračunata naplaćena naknada za razvoj	160.261.323	178.878.747
Primljene potpore od Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave, ministarstava i fondova	<u>468.873.894</u>	<u>560.384.671</u>
	<b><u>648.809.739</u></b>	<b><u>757.661.914</u></b>

Odgođeno plaćanje prema Hrvatskim vodama, Zagreb odnosi se na obračunate naknade za korištenje voda i zaštitu voda koje u skladu sa Zakonom o vodama i Zakonom o financiranju vodnog gospodarstva pripadaju Hrvatskim vodama.

Vlada Republike Hrvatske je Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 10/2014) odredila od 1. travnja 2014. godine visinu naknade za korištenje voda u cijeni 1m<sup>3</sup> vode isporučene putem vodoopskrbnog sustava u iznosu 2,85 kuna za sve kategorije potrošača.

Vlada Republike Hrvatske je Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine br. 83/2012), odredila visinu naknade za zaštitu voda od 1. siječnja 2013. godine u iznosu 1,35 kuna za 1 m<sup>3</sup> ispuštene otpadne vode svim potrošačima, osim velikim obveznicima (iznad 10.000 m<sup>3</sup>/god.) i onima koji imaju vodopravne dozvole, a koji ispuštaju tehnološke i sanitarne otpadne vode. Navedenim potrošačima obračun i naplatu naknade za zaštitu voda vrše Hrvatske vode – dopis Hrvatske vode od 27.12.2013 – Klasa 325-04/13-01/507, Ur.Br: 374-24-3-13-25.

**21. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA**

Za potrebe financijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanim ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

Povezane osobe su vlasnici, jedinica lokalne samouprave, društva u njihovom vlasništvu, gradske i općinske ustanove, nadzorni odbor i uprava Društva.

**22. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA****a) Nepredviđene obveze**

**Pravni sporovi.** Na dan 31. prosinca 2020. godine bilo je 14 sudskih predmeta u kojima je Društvo tuženik. Društvo je iskazalo rezerviranja po sudskim sporovima u iznosu 3.527.143 kune (bilješka 17.).

**22. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA (NASTAVAK)****b) Nepredviđena imovina**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2020. bilo je 22 sudska predmeta po naknadama štete, isplatama i ovrhama u iznosu 5.617 tisuća kuna, 3 predstečajna postupka u iznosu 97 tisuća kuna, 13 stečajnih postupaka u iznosu 2.707 tisuća kuna i oko 6.031 ovršnih predmeta pokrenutih na osnovu vjerodostojne isprave u Službi prodaje, u kojima je Društvo tužitelj. Uprava Društva vjeruje da će naplatiti utužena potraživanja.

**23. PRIMANJA RUKOVODSTVA**

Primanja rukovodstva mogu se prikazati kakao slijedi:

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Bruto plaća I	504.964	504.196
Ostala primanja	<u>23.700</u>	<u>23.700</u>
	<u>528.664</u>	<u>527.896</u>

**24. FINANCIJSKA IMOVINA – FER VRIJEDNOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA**

Financijski instrumenti sastoje se od ugovornih potraživanja temeljem financijske imovine kao što su ulaganje u dionice, potraživanja po dugoročnim kreditima i ostala financijska imovina. Financijski instrumenti obuhvaćaju i primarne instrumente, kao što su potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima, ulaganja i preuzete financijske obveze te derivacijske financijske instrumente koji se koriste kao zaštita od rizika promjene valutnih tečajeva i kamatnih stopa. U okviru redovnog poslovanja Društvo koristi određene derivacijske financijske instrumente za potrebe zaštite i financiranja transakcija, na koje se primjenjuju odgovarajuće upute Nadzornog odbora i unutarnje kontrole koje provodi Uprava.

Slijede podaci o fer vrijednosti i upravljanju rizicima vezano za financijske instrumente:

Primarni financijski instrumenti iskazuju se u bilanci. Financijski instrumenti u sklopu imovine priznaju se u nominalnim iznosima umanjenima za eventualan ispravak vrijednosti zbog umanjenja, dok su financijski instrumenti po kojima Društvo ima obveze iskazane u nominalnim iznosima ili otkupnoj vrijednosti, ovisno što je više.

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza određuje se primjenom općeprihvaćenih metoda. Za financijsku imovinu koja kotira i za koju postoje tržišne cijene ista se iskazuje po tim cijenama važećim na dan bilance. Budući da za ostali dio financijske imovine i financijskih obveza Društva ne postoje kotirane tržišne cijene, fer vrijednosti tih stavki izvedene su na temelju pretpostavki Uprave vezano za buduće gospodarske uvjete, iznos i vrijeme nastanka budućih novčanih tijekova i procijenjenih diskontnih stopa. Uprava vjeruje da se fer vrijednosti imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuju značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa, izuzev subordiniranog duga prema zajedničkom ulaganju, čiju vrijednost nije moguće razumno procijeniti zbog nepostojanja fiksnog dospijeca.

**24. FINANCIJSKA IMOVINA – FER VRIJEDNOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)**

*Kamatni rizik*

Kamatni rizik je mogućnost promjene vrijednosti nekog financijskog instrumenta zbog promjena kamatnih stopa na tržištu i odnosi se uglavnom na potraživanja i obveze s dospijecom iznad jedne godine.

Društvo je izloženo kamatnom riziku pod uvjetima kako je navedeno u bilješkama 10c, i 18a.

*Tržišni rizik*

Tržišni rizik je rizik promjene vrijednosti financijskog instrumenta zbog promjena tržišnih cijena. Uprava Društva utvrđuje cijene svojih proizvoda na temelju tržišnih cijena i prodajne strategije.

*Rizik likvidnosti*

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja društva s poteškoćama u prikupljanju dostatnih izvora sredstava za podmirenje preuzetih obveza. Rizik likvidnosti može proizaći iz nemogućnosti prodaje nekog financijskog sredstva u kratkom roku u iznosu koji je gotovo jednak njegovoj fer vrijednosti. Društvo upravlja rizikom likvidnosti ulaganjem dijela sredstava u visokolikvidne instrumente te redovitim praćenjem dospijeca svojih obveza.

*Valutni rizik*

Društvo je izloženo sljedećim oblicima valutnog rizika:

Transakcijski rizik – rizik negativnog utjecaja promjene valutnih tečajeva u odnosu na kunu na novčane tijekove iz poslovanja.

Bilančni rizik – rizik povezan s preračunavanjem neto novčane imovine u stranoj valuti u hrvatske kune uslijed promjena valutnih tečajeva.

*Kreditni rizik*

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik sastoji se uglavnom od gotovine, ulaganja u dionice, danih kredita, ostale financijske imovine i potraživanja od kupaca. Društvo drži svoj novac u bankama navedenim u Bilješki 14.

*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 prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu ili dobivena metodom diskontiranog novčanog toka.

Na dan bilance, prema mišljenju Uprave knjigovodstveni iznosi novca, potraživanja, kratkoročnih obveza i ukalkuliranih troškova te kratkoročnih primljenih kredita približni su njihovim fer vrijednostima zbog kratkoročne prirode ovih financijskih instrumenata.

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK

**25. KOEFICIJENT POKRIĆA DUGA**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Zbroj svih novčanih tokova (pri čemu se prihodi računaju kao pozitivni a rashodi kao negativni brojevi) proizišli iz poslovnih aktivnosti (izuzimajući iznimne dobitke i gubitke) za godišnje razdoblje („Obračunsko razdoblje“)	106.323.506	165.627.481
Sve kamate plaćene ili nastale tijekom obračunskog razdoblja	1.481.392	1.308.768
Bilo koji novčani tokovi za navedeno razdoblje koji su korišteni tijekom obračunskog razdoblja za stjecanje dugotrajne imovine	(93.981.101)	(162.198.595)
Gotovina i novčani ekvivalenti raspoloživi na početku obračunskog razdoblja	57.910.034	68.378.238
Bilo koji novčani tokovi primljeni za vrijeme obračunskog razdoblja od Hrvatskih voda na osnovi Naknade za razvoj vodovoda i odvodnje u dijelu koji nije obuhvaćen iznad	-	-
Bilo koji novčani tokovi primljeni za vrijeme Obračunskog razdoblja na osnovi Posebne naknade za razvoj korisnika kredita u dijelu koji nije obuhvaćen iznad	-	-
<b>Ukupno brojnik</b>	<b><u>71.733.831</u></b>	<b><u>73.115.892</u></b>
Otplata glavnice	11.548.837	13.947.572
Otplata kamate na osnovi stvarno dospijelog duga	1.481.392	1.308.768
<b>Ukupno nazivnik – financijski dug otplaćen u Obračunskom razdoblju – glavnica i kamate</b>	<b><u>13.030.229</u></b>	<b><u>15.256.340</u></b>
<b>Koeficijent pokrića duga</b>	<b><u>5,505185749</u></b>	<b><u>4,792492302</u></b>

Koeficijent pokrića duga na dan 31. prosinca 2020. izračunat je prema članku 5.14. (a) Ugovora o kreditu sklopljenog 18. prosinca 2012. godine sa EBRD-om.

**26. KOEFICIJENT NETO FINANCIJSKOG DUGA I EBITDA**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Financijski dug	41.947.797	29.312.820
Novac i novčani ekvivalenti	68.378.238	63.508.519
<b>Ukupno brojnik – neto financijski dug</b>	<b><u>(26.430.441)</u></b>	<b><u>(34.195.699)</u></b>
Zarada – sva zarada korisnika kredita	61.198.550	109.072.377
Kamate	(812.842)	(1.094.785)
Deprecijacija i amortizacija	28.348.323	31.597.114
<b>Ukupno nazivnik – EBITDA – sva zarada korisnika kredita bez kamata, poreza i amortizacije</b>	<b><u>88.734.031</u></b>	<b><u>139.574.706</u></b>
<b>Koeficijent neto financijskog duga i EBITDA</b>	<b><u>-0,297861381</u></b>	<b><u>-0,244999255</u></b>

Koeficijent neto financijskog duga i EBITDA na dan 31. prosinca 2020. izračunat je prema članku 5.14. (b) Ugovora o kreditu sklopljenog 18. prosinca 2012. godine sa EBRD-om.

## **27. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA**

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

## **28. UTJECAJ COVID-19 NA POSLOVANJE DRUŠTVA**

Dana 11. ožujka 2020. godine Svjetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je globalnu pandemiju zbog korona virusa (COVID-19). Zbog mjera za suzbijanje COVID-19 u 2020. godini i slabije turističke sezone, ostvareno je 7% (550 tisuća) manje isporučenih m<sup>3</sup> vode i 7% (3.574 tisuće kuna) manje prihoda osnovne djelatnosti, te 2% (892 tisuće kuna) manje naplate redovnih prihoda u odnosu na prethodnu 2019. godinu.

S obzirom na činjenicu na odgovorno i uspješno poslovanje u proteklom srednjoročnim razdoblju, kao i u tekućoj 2020. godini u kojoj su ostvarena velika ulaganja u komunalnu infrastrukturu koja su financirana iz bespovratnih izvora, u najvećem dijelu iz EU fondova, društvo Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik je u vrlo dobrom stanju, te ovi manji redovni prihodi od isporučene vode nisu imali značajan utjecaj na poslovanje Društva u 2020. godini.

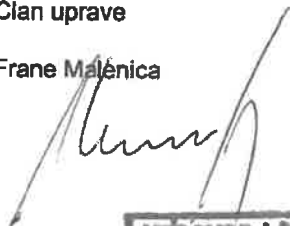
Zbog mjera za suzbijanje COVID-19 i u 2021. godini Društvo predviđa slabiju turističku sezonu na razini ostvarenja 2020. godine. S obzirom da je društvo Vodovod i odvodnja d.o.o. financijski stabilno, to neće imati utjecaj na redovne i investicijske aktivnosti Društva.

## **29. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje usvojio je je član uprave VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Šibenik i odobrio za izdavanje dana 19. ožujka 2021. godine.

Član uprave

Frane Malenica



Na temelju članka 37. Statuta Grada Šibenika („Službeni glasnik Grada Šibenika“, broj 2/21) Gradsko vijeće Grada Šibenika na sjednici od srpnja 2021. godine, donosi

## **ZAKLJUČAK**

**o primanju na znanje Godišnjeg izvješća društva Vodovod i odvodnja d.o.o. Šibenik s financijskim izvještajem za 2020. godinu**

Prima se na znanje Godišnje izvješće društva Vodovod i odvodnja d.o.o. Šibenik s financijskim izvještajem za 2020. godinu.

KLASA:400-06/21-01/28

URBROJ:2182/01-02/1-21-

Šibenik, 2021.

**GRADSKO VIJEĆE GRADA ŠIBENIKA**

**PREDSJEDNIK**  
dr.sc. Dragan Zlatović