



MD REVIZOR



VODOVOD

d.o.o.

MAKARSKA

Primljeno:

11-06-2014

Broj:

901

Ovjera:

[Signature]

VODOVOD d.o.o., Makarska

**Revidirani godišnji financijski izvještaji
za 2013. godinu**

Lipanj, 2014.

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2,3
Bilanca na datum 31. prosinca 2013. godine	4
Račun dobiti i gubitka za 2013. godinu	5
Izvještaj o novčanom tijeku za 2013.g	6
Izvještaj o promjenama kapitala za 2013.g.	7
Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. godinu	8-27

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu sa zakonskim okvirom financijskog izvještavanja za male poduzetnike, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u društvu VODOVOD d.o.o., Makarska ("Društvo"), 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 ispravnih 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 odobrila financijska izvješća za izdavanje .

Vododvod d.o.o. Makarska,

Obala Kralja Tomislava 16/1

Makarska

Hrvatska

Potpisano u ime Uprave:

Direktorica

Ivanka Parlov, dipl.ing.



MD REVIZOR

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

vlasnicima društva VODOVOD d.o.o., Makarska

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Vodovod d.o.o. Makarska, Obala kralja Tomislava 16/1 koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2013. godine, račun dobitka i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala za godinu tada završenu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogreška, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole Društva koje su relevantne za sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

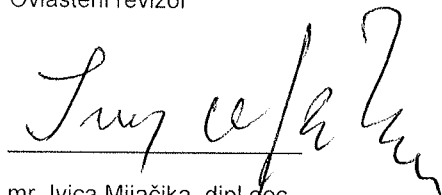
Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva Vodovod d.o.o., Makarska, na 31. prosinca 2013. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu, sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

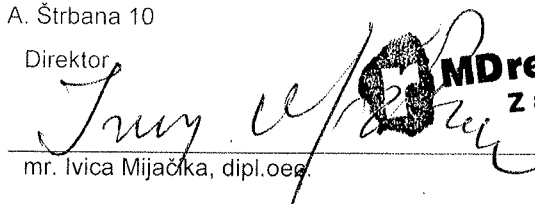
Zagreb, 5. lipnja 2014.

Ovlašteni revizor


mr. Ivica Mijačika, dipl.oec.

Za MD REVIZOR d.o.o.
Zagreb, A. Štrbana 10

Direktor


mr. Ivica Mijačika, dipl.oec.



VODOVOD d.o.o., Makarska

BILANCA ZA 2013. godinu

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	2012	2013
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		85.032.252	80.211.801
NEMATERIJALNA IMOVINA	4	174.188	49.900
Izdaci za razvoj		174.188	49.900
MATERIJALNA IMOVINA	4	84.780.418	80.084.255
Zemljište		4.351.436	4.351.436
Građevinski objekti		61.954.440	58.643.817
Postrojenja i oprema		13.577.456	12.214.388
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.676.680	1.777.141
Materijalna imovina u pripremi	4	2.220.406	3.097.473
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	5	77.646	77.646
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		32.250.987	41.459.455
ZALIHE	6	1.219.074	1.365.804
Sirovine i materijal		1.219.074	1.365.804
POTRAŽIVANJA	7	7.962.169	7.618.022
Potraživanja od kupaca		5.717.994	5.712.128
Potraživanja od države i drugih institucija		245.087	25.584
Ostala potraživanja		1.999.088	1.880.310
KRA TKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	8	21.883.158	30.526.958
Ostala financijska imovina		21.883.158	30.526.958
NOVAC U BANC I I BLAGAJNI	9	1.186.586	1.948.671
UKUPNO AKTIVA		117.283.239	121.671.256
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE		69.509.476	70.648.433
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	10	24.400.000	24.400.000
KAPITALNE REZERVE	11	42.389.657	42.389.657
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		2.191.772	2.719.819
Zadržana dobit		2.191.772	2.719.819
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		528.047	1.138.957
Dobit poslovne godine		528.047	1.138.957
DUGOROČNE OBVEZE	12	1.894.013	1.587.289
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		1.894.013	1.587.289
KRA TKOROČNE OBVEZE	13	14.673.589	18.799.617
Obveze prema dobavljačima		992.898	726.406
Obveze prema zaposlenicima		459.190	465.020
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		262.602	269.074
Ostale kratkoročne obveze		12.958.899	17.339.117
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	14	31.206.161	30.635.917
UKUPNO – PASIVA		117.283.239	121.671.256

VODOVOD d.o.o., Makarska

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2013. godinu

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	2012	2013
POSLOVNI PRIHODI		24.862.680	24.650.931
Prihodi od prodaje	15	23.359.042	23.161.214
Ostali poslovni prihodi	15	1.503.638	1.489.717
POSLOVNI RASHODI		25.119.130	24.506.724
Materijalni troškovi	16	7.090.484	6.329.628
a) Troškovi sirovina i materijala		5.054.574	4.585.574
c) Ostali vanjski troškovi		2.035.910	1.744.054
Troškovi osoblja	17	9.878.113	9.761.935
a) Neto plaće i nadnice		6.168.069	6.141.741
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		2.355.603	2.332.161
c) Doprinosi na plaće		1.354.441	1.288.033
Amortizacija	18	5.554.584	5.861.961
Ostali troškovi	19	2.036.590	2.338.466
Ostali poslovni rashodi		559.359	214.734
FINANCIJSKI PRIHODI	20	936.140	1.304.421
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi		936.140	1.304.421
FINANCIJSKI RASHODI		2.307	357
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi		2.307	357
UKUPNI PRIHODI		25.798.820	25.955.352
UKUPNI RASHODI		25.121.437	24.507.081
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		677.383	1.448.271
POREZ NA DOBIT	21	149.336	309.314
DOBIT RAZDOBLJA		528.047	1.138.957

VODOVOD d.o.o., Makarska

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2013. godinu

Naziv pozicije	2012	2013
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije poreza	677.383	1.448.271
Amortizacija	5.554.584	5.861.961
Povećanje kratkoročnih obveza	3.517.628	3.254.964
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	268.421	
Smanjenje zaliha	321.077	
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	10.339.093	10.565.196
Povećanje kratkotrajnih potraživanja		159.072
Povećanje zaliha		146.729
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	0	305.801
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	10.339.093	10.259.395
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		188.000
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	0	188.000
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	1.170.326	1.041.511
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	1.170.326	1.041.511
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	1.170.326	853.511
Ostali primici od financijskih aktivnosti	1.020.015	2.571.812
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	1.020.015	2.571.812
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	11.131.085	11.215.612
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	11.131.085	11.215.612
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	10.111.070	8.643.800
Ukupno povećanje novčanog tijeka	0	762.084
Ukupno smanjenje novčanog tijeka	942.303	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	2.128.890	1.186.587
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata		762.084
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	942.303	
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	1.186.587	1.948.671

VODOVOD d.o.o., Makarska

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2013. godinu

Opis pozicije	Upisani kapital	Kapitalne pričuve	Zadržani dobitak/Prenese ni gubitak	Dobitak/gubita k tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2012.	24.400.000	42.389.657	1.711.912	479.860	68.981.429
Učinci promjena računovodstvenih politika					
Stanje 1.1.2012. (prepravljeno)	24.400.000	42.389.657	1.711.912	479.860	68.981.429
Uplate članova/dioničara					
Povećanje kapitala u koje su uključeni članovi/dioničari			479.860		479.860
Smanjenje kapitala u koje su uključeni članovi/dioničari			(479.860)		(479.860)
Dobitak ili gubitak tekuće godine				528.047	528.047
Stanje 31.12.2012.	24.400.000	42.389.657	2.191.772	528.047	69.509.476
Stanje 1.1.2013.	24.400.000	42.389.657	2.191.772	528.047	69.509.476
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja					
Učinci promjena računovodstvenih politika					
Stanje 1.1.2013. (prepravljeni)	24.400.000	42.389.657	2.191.772	528.047	69.509.476
Povećanje kapitala u koje su uključeni članovi/dioničari			528.047		528.047
Smanjenje kapitala u koje su uključeni članovi/dioničari			(528.047)		(528.047)
Povećanje odgođenih poreza					
Dobitak ili gubitak tekuće godine				1.138.957	1.138.957
Stanje 31.12.2013.	24.400.000	42.389.657	2.719.819	1.138.957	70.648.433

Bilješke prikazane na sljedećim stranicama sastavni su dio financijskih izvještaja

1. TEMELJNI PODACI O DRUŠTVU

VODOVOD društvo ograničene odgovornosti za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda iz Makarske, Obala kralja Tomislava 16/1, registrirano je kod Trgovačkog suda u Splitu te je upisano u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa 060156237.

Predmet poslovanja su:

- Opskrba pitkom vodom
- Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- Korištenje opasnih kemikalija

Temeljni kapital Društva upisan je u sudski registar u iznosu od 24.400.000 Kn . Osnivači/članovi društva su:

GRAD MAKARSKA,

OPĆINA BRELA

OPĆINA BAŠKA VODA

OPĆINA PODGORA,

OPĆINA GRADAC

OPĆINA TUČEPI,

Šifra djelatnosti -3600, Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2013.: 87

Društvo ima otvorene žiro račune kod HPB d.d., Splitske banke d.d. te Zagrebačke banke d.d..

OIB Društva: 06527308831

2. OSNOVE PRIPREME

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku i u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima, te praksom koje se pridržavaju društva u Hrvatskoj.

2.1 Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13).

2.2 Osnova za izradu izvještaja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su po načelu povijesnog troška (trošak nabave), a u skladu s okvirom izvještavanja navedenim u bilješci 2.1. Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbir imovine, obveza, kapitala i rezervi na dan 31. prosinca 2013. godine te rezultata poslovanja, za godinu tada završenu.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose, kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji prikazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u hrvatskim kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

2.3 Korištenje procjena i prosudbi

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

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

Slijedi opis ključnih prosudbi Uprave, u procesu primjene računovodstvenih politika Društva koje su najznačajnije utjecale na iznose priznate u financijskim izvještajima.

(a) Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u bilješci 3.2, Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja. Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani po trošku nabave umanjenom za akumulirani ispravak vrijednosti.

(b) Priznavanje prihoda

Prilikom prosuđivanja, Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje robe iz HSFI-a 15 "Prihodi" a osobito da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom. Nakon detaljne kvantifikacije obveze Društva temeljem popravaka i dogovorenog limita do kojeg kupac može zatražiti dodatne radove ili zamjenu robe, Uprava je uvjerena da su značajni rizici i nagrade povezani s vlasništvom preneseni te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini, uz priznavanje odgovarajućih rezerviranja za troškove popravaka tijekom garantnog roka.

(c) ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava utvrđuje ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate na temelju pregleda starosne strukture svih potraživanja te analize pojedinačnih značajnih iznosa. Ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate obavlja se na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Osnovne računovodstvene politike koje su primijenjene pri izradi financijskih izvještaja prikazane su u nastavku.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim razdobljima prikazanim u ovim financijskim izvještajima.

Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonta i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit/gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina gdje se očekuje da će proizvod koji se razvija generirati buduću ekonomsku korist i gdje je dokazana tehnička izvedivost proizvoda.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. orisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

Strano valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na dan sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza denominiranih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Brđnji tečaj domicilne valute HNB na dan 31. prosinca 2013. godine.

Na dan 31. prosinca 2012.	Na dan 31. prosinca 2013.
EUR 7,545624 Kuna za 1 EUR	EUR 7,637643 Kuna za 1 EUR
USD 5,726794 Kuna za 1 USD	USD 5,549000 Kuna za 1 USD

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim tečajevima.

Nemonetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti prikazane prema povijesnom trošku, preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije.

Financijski instrumenti

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici na ulaganjima koja se drže za trgovanje priznaju se na teret prihoda. Dobici ili gubici na ulaganjima raspoloživim za prodaju evidentiraju se u okviru kapitala i rezervi, sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda.

Ulaganja u dionice koje ne kotiraju na burzi evidentiraju se na temelju troška stjecanja, ako nije moguće pouzdano procijeniti njihovu fer vrijednost.

Ostala financijska imovina koja se drži do dspijeća te financijske obveze, kao što su dani i primljeni krediti i izdane obveznice naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak izračunava se uzimajući u obzir premije ili diskonte nastale prilikom stjecanja, kroz period do dspijeća. Za ulaganja vrednovana po amortiziranom trošku gubici i dobiti priznaju se na teret prihoda kada im se trajno smanji vrijednost ili su otuđena, te kroz proces amortizacije.

Redovne transakcije sa financijskim instrumentima se evidentiraju kada je imovina isporučena (datum namire). Kod knjiženja po datumu namire, promjene u vrijednosti imovine se evidentiraju iako imovina nije priznata do trenutka namire.

Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine. Nadoknadivi iznos procijenjen je kao viši od neto prodajne cijene i vrijednosti u uporabi. Neto prodajna cijena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dviju voljnih neovisnih strana umanjena za troškove prodaje, dok vrijednost u uporabi predstavlja sadašnju vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz neprestane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vijek trajanja te prodaje na kraju vijeka trajanja. Nadoknadivi iznos se određuje za svaku pojedinačnu imovinu, osim ako imovina ne stvara novčane priljeve od neprekinute upotrebe, koji značajno ovisi o drugoj imovini ili skupinama imovine. U tom slučaju, nadoknadivi iznos za jedinicu stvaranja novca određuje se prema jedinici imovine gdje ta imovina pripada. Gdje knjigovodstveni iznos prelazi taj procijenjeni nadoknadivi iznos, imovini je umanjena vrijednost do njenog nadoknadivog iznosa.

Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće.

Najmovi u kojima društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvoze carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ukoliko se naplata potraživanja odlaže za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaju u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki sljedeći datum bilance potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

Odgođeno porezno sredstvo priznaje se kad je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ono može iskoristiti. Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u kapitalu ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom ili različitom razdoblju, direktno na kapital.

Na dan bilance ponovno se procjenjuju nepriznata porezna sredstva te prikladnost sadašnje vrijednosti poreznih sredstava.

Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Obveze

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

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirjenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance. Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospjeća kraćim od 12 mjeseci. Obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveza.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva. Priilikom podmirjenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika, odnosno valutne klauzule, knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Priznavanje prihoda

a) Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe. Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

b) Prihod od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

Iskazivanje rashoda

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 - Rashodi.

Pri priznavanju rashoda vrijede sljedeći kriteriji:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza koje je moguće pouzdano izmjeriti;
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda;
- kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

Gubici koji udovoljavaju pojmu rashoda u obračunu se izjednačuju s rashodima. U tom slučaju gubici se ne moraju povezivati s nastalim prihodima. Gubici se pokrivaju prihodima obračunskog razdoblja.

Bilješka 4 Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

a) Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina u bruto svoti od 3.644.484,98 kn, ispravka vrijednosti od 3.594.584,98 kn i neto vrijednosti 49.900,00 kn odnosi se na ulaganja u studije razvoja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada Makarska i općina Brela, Baška Voda, Tučepi, Podgora i Gradac.

b) Materijalna imovina

<i>U kunama</i>	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, transportna sredstva	Mat.sredstva u pripremi	Ukupno materijalna imovina
Stanje 31. prosinca 2011.	4.351.436	162.102.524	28.790.754	19.978.775	1.804.227	217.027.716
Povećanje		48.810	60.000	182.983	416.179	707.972
Smanjenje						
Stanje 31. prosinca 2012.	4.351.436	162.151.334	28.850.754	20.161.758	2.220.406	217.735.688
Nabavna vrijednost	4.351.436	162.151.334	28.850.754	20.161.758	2.220.406	217.735.688
Akumulirana amortizacija	0	100.196.894	15.273.298	17.485.078	0	136.425.566
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2012.	4.351.436	61.954.440	13.577.456	2.676.680	2.220.406	84.780.418
Stanje 31. prosinca 2012.	4.351.436	162.151.334	28.850.754	20.161.758	2.220.406	217.735.688
Povećanje		42.170	75.292	9.109	877.067	1.003.638
Smanjenje						
Stanje 31. prosinca 2013.g	4.351.435	162.193.504	28.926.046	20.170.867	3.097.473	218.739.325
Nabavna vrijednost	4.351.435	162.193.504	28.926.046	20.170.867	3.097.473	218.739.325
Akumulirana amortizacija	0	103.549.686	16.711.658	18.393.726	0	138.655.070
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2013.	4.351.435	58.643.818	12.214.388	1.777.141	3.097.473	80.084.255

Sredstva u pripremi su (vrijednost na dan 31.12.2013.g.):

1. kanalizacija Krvavica – Bratuš projektna dokumentacija	177.390,95 kn
2. vodosprema Požare (idejni projekt)	103.466,00 kn
3. vodoopskrba tučepskih zaselaka-projektna dokumentacija	260.819,25 kn
4. kanalizacija Puharići projektna dokumentacija	30.000,00 kn
5. kanalizacija ul.S. Ivičevića,projektna dokumentacija	44.565,39 kn
6. kanalizacija Bidoi,projektna dokumentacija	23.520,00 kn
7. vodosprema Tučepi tehnička dokumentacija	476.901,00 kn
8. kanalizacija Živogošće geodetske podloge, idejni projekt,	558.010,00 kn
9. vodosprema Baška Voda projektna dokumentacija	31.000,00 kn
10. cjevovod Baška Voda projektna dokumentacija	23.500,00 kn
11. kanalizacija ulica A.Starčevića(geodetske podloge)	9.500,00 kn
12. vodosprema Drvenik projektna dokumentacija	172.340,00 kn
13. vodosprema Podgora	423.207,57 kn
14. vodosprema Zelenka (Vepric)	43.520,00 kn

15. vodoopskrbni sustav naselja Kotišne projektna dokumentacija	156.490,00 kn
16. kanalizacija Drašnice-projektna dokumentacija	435.919,00 kn
17. kanalizacija Veliko Brdo-projektna dokumentacija	58.000,00 kn
18. kanalizacija Tučepi-projektna dokumentacija	69.323,88 kn

UKUPNO:

3.097.473,04 kn

Bilješka 5. Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina je porez na dobitak za povrat u idućim poreznim razdobljima. (HSFI 12. Kapital t.12.41 i 12.42., HSFI 14-Vremenska razgraničenja t.14.11.-14.13.)

OPIS	2012	2013
Odgođena porezna imovina	77.646	77.646

Bilješka 6. Zalihe

Materijal, gorivo i mazivo vode se po stvarnim nabavnim cijenama uključujući i troškove dovođenja istih na sadašnju lokaciju. Obračun utroška materijala, goriva i maziva obavljen je po metodi prosječnih ponderiranih cijena.

Sitan inventar, ambalaža i auto gume prilikom davanja na upotrebu jednokratno se otpisuju. Zalihe materijala na dan 31. prosinca 2013. godine iznose 1.365.803,51 kn.

a) zalihe materijala

OPIS	2012	2013
Nabavna vrijednost	1.217.933	1.364.933
Ispravak vrijednosti	1.341	870
Neto vrijednost	1.219.074	1.365.803

b) zalihe sitnog inventara, vodomjera, auto guma i ambalaže

OPIS	2012	2013
Nabavna vrijednost	1.879.011	2.056.852
Ispravak vrijednosti	1.879.011	2.056.852
Neto vrijednost	0	0

Bilješka 7. Potraživanja

OPIS	2012	2013
Potraživanja od kupaca	5.717.994	5.712.128
Potraživanja od države i drugih institucija	245.087	25.584
Ostala potraživanja	1.999.088	1.880.310
Ukupno	7.962.169	7.618.022

Potraživanja imaju ovu strukturu:

- potraživanja od kupaca	5.712.127,90 kn
- potraž. HV-Jadranski projekt d.o.o za izgradnju objek. sv. Petar po Ug.	20.366,81 kn
- potraž. Grad Makarska za fin. kredita Svjetske banke-projekt zaštite mora sv. Petar	1.587.288,76 kn
- potraživanje za više plaćenu naknadu za korištenje voda po godišnjem obračunu	181.657,62 kn
- potraživanje za više plaćenu naknadu za zaštitu voda po godišnjem obračunu	78.996,77 kn
- potraživanje od ŽSD za financiranje investicija po Ugovoru	2.000,00 kn
- potraživanje od HZZO za ispl. bolovanje	19.119,59 kn
- potraživanje po obračunu za plaćenu naknadu za šume	140,95 kn
- potraživanje za više plaćeni porez na dohodak po GO	6.323,63 kn
UKUPNO:	7.618.022,03 kn

Potraživanja od Grada Makarske odnose se na sredstva koja će biti plaćena za kredit Svjetske banke namijenjen za financiranje izgradnje uređaja za mehanički pred tretman otpadnih voda sv. Petar koji će se vraćati tijekom budućeg razdoblja iz naknade za razvoj u iznosu od 0,21 kunu po m³,

Potraživanja od kupaca mogu se ovako prikazati:

OPIS	2012	2013
Potraživanja od kupaca	5.520.699	5.212.373
Kupci-predstečajna nagodba	-	302.461
Sumnjiva i sporna potraživanja	197.294	197.294
Ukupno	5.717.994	5.712.128

Starosna struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2013.g. (ukupno 5.712.128 kn) je slijedeća:

Opis	Nedospjelo (fakturirano 31.12.) 2013	Dospjelo do 30 dana	Dospjelo do 60 dana	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo do 120 dana	Dospjelo do 150 dana	Dospjelo do 180 dana	Dospjelo do 360 dana	Dospjelo preko 360 dana
Iznos duga U HRK	1.117.504	780.846	791.395	809.135	728.711	278.028	103.983	275.593	826.935

U strukturi potraživanja od kupaca su i nedospjela potraživanja tj. računi fakturirani 31. prosinca 2013. godine koja imaju rok dospjeća u siječnju 2013. godine u iznosu od 1.117.504,01 kn. Od ukupnog potraživanja iznos 197.294,38 kn ili 3,45% je utužen, a iznos od 302.294,38 su potraživanja u predstečajnim nagodbama ili 5,30%.

Prema mišljenju Uprave, zbog karaktera usluge (bez koje je funkcioniranje na duži rok nemoguće za kupca) naplata od građana je u visokoj mjeri izvjesna te ne postoje značajna odstupanja od iskazane vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2013.g.

Bilješka 8 Financijska imovina

OPIS	2012	2013
Oročeni depoziti	21.883.158	30.526.958

Financijska imovina sastoji se od više kratkoročno oročenih depozita u ukupnom iznosu od 30.526.958,02 kn oročenih kod Hrvatske poštanske banke d.d. . Ova novčana sredstva su sredstva naknade za razvoj u iznosu od 13.840.922,62 kn koja nije utrošena, a ostatak od 16.686.035,40 kn su ostala sredstva Društva .

Bilješka 9. Novac na računu i u blagajni

OPIS	2012	2013
Oročeni depoziti	1.186.586	1.948.671

Ova stavka sastoji se od 1.938.466,84 kn novca na žiro računima otvorenih u Splitskoj, Zagrebačkoj i Hrvatskoj poštanskoj banci i 10.204,38 kn u blagajni.

Bilješka 10. Upisani kapital

Upisani kapital iznosi 24.400.000,00 kn.

Temeljni kapital Društva upisan je u sudski registar u iznosu od 24.400.000 Kn . Osnivači/članovi društva su gradovi i općine sa udjelima:

GRAD MAKARSKA,	50%
OPĆINA BRELA	7,5%
OPĆINA BAŠKA VODA	19%
OPĆINA PODGORA,	9,3%
OPĆINA GRADAC	5,6%
OPĆINA TUČEPI,	8,6%

Bilješka 11. Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve iznose 42.389.657,15 kn i odnose se na ulaganje stvari dugotrajne materijalne imovine koja nije registrirana kao povećanje temeljnog kapitala, ali društvo imovinu posjeduje i s njom neograničeno raspolaže.

Kapitalne rezerve društva su nastale prilikom usklađenja sa Zakonom o trgovačkim društvima kada je Društvo bilo u obvezi registrirati se kao društvo s ograničenom odgovornošću, tj preregistrirati se.

Do stupanja spomenutog zakona a prema prethodno važećem Zakonu o poduzećima, Poslovni fond se povećavao po kapitalnom načelu, tj. svako ulaganje osnivača za nove vodoopskrbne ili objekte odvodnje knjižilo se kao povećanje poslovnog fonda sa protustavkom u osnovnim sredstvima.

Za potrebe nove registracije a prema Društvenom ugovoru osnivači su bile jedinice lokalne samouprave. Osnivački ulog je odgovarao vrijednosti osnovnih sredstava koje je društvo imalo. Trgovački sud je odredio da se u postupku registracije obavi revizija osnivačkog uloga. Revizor je u svom mišljenju preporučio, da glavnici ili temeljni kapital ne sačinjavaju sredstva prema našem priloženom popisu, nego samo ona koja imaju pored građevinske dozvole i uporabnu dozvolu. Ostatak iznosa poslovnog fonda koji je odgovarao vrijednosti ostalih osnovnih sredstava koje je Društvo posjedovalo je evidentirano kao kapitalna rezerva.

Bilješka 12. Dugoročne obveze

OPIS	2012	2013
Obveze za zajmove	1.894.013	1.587.289

Dugoročne obveze odnose se na obveze za kredit prema Hrvatskim vodama Jadranski projekt d.o.o. kojim je ,u sklopu projekta Hrvatskih voda –Jadranski projekt za zaštitu mora od onečišćenja, financirana izgradnja Mehaničkog pred tretmana otpadnih voda Grada Makarske. Ovaj projekt je financiran iz sredstava Hrvatskih voda 3%, Grada 37% i Državnog proračuna 10% i kreditom Svjetske banke 50%. Obveza vraćanja zajma je u roku od 10 godina. Prva rata zajma dospjela je 15.10.2009 a zadnja dospijeva 15.travnja 2019.

Otplata je u HRK prema prodajnom tečaju HNB (HRK prema EUR) na dan otplate. Kamata je EURIBOR osnovna stopa (na šestomjesečne pologe) uvećana za ukupni raspon EURIBOR-a na povučeni iznos podzajma.

Bilješka 13. Kratkoročne obveze

OPIS	2012	2013
Obveze prema dobavljačima	992.898	726.406
Obveze prema zaposlenicima	459.190	465.020
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	262.602	269.074
Ostale kratkoročne obveze	12.958.899	17.339.117
Ukupno	14.673.589	18.799.617

Kratkoročne obveze mogu se prikazati i na ovaj način:

- obveze prema dobavljačima	726.406,25 kn
- obveze prema zaposlenima	465.020,15 kn
- obveze za poreze i doprinose	269.073,97 kn
- obveze za fakt. nak. za razvoj-ukupno	1.903.210,07 kn
- obveze za naknadu za koncesiju vode	382.042,98 kn
- obveza za naknadu za korištenje vode	576.625,71 kn
- obveza za naknadu za zaštitu voda	514.160,94 kn
- obveze za naplaćenu naknadu za razvoj-ukupno	13.840.922,62 kn
- obveza za porez na dobit	112.820,84 kn
- obveza za PDV	9.333,37 kn
UKUPNO:	18.799.616,90 kn

a) Obveze za fakturiranu –nenaplaćenu naknadu za razvoj

Obveze za fakturiranu naknadu za razvoj je nenaplaćena naknada u potraživanjima prema kupcima. Naknade za razvoj su namijenjene za financiranje objekata komunalne infrastrukture prema programima jedinica lokalne uprave i samouprave, a naplaćuju se kao sastavni dio računa za vodu i odvodnju iskazane

kao posebna stavka spomenutog računa. Na dan 31.12.2013. godine stanje nenaplaćenih naknada je 1.903.210,07 kn.

b) Obveze za fakturiranu –naplaćenu a neutrošenu naknadu za razvoj

U ukupnoj strukturi kratkoročnih obveza je i dio obveza koji se odnosi na naplaćenu naknadu koja se akumulira na žiro računu i namijenjena je financiranju izgradnje građevinskih objekata vodoopskrbe i odvodnje. Ova naknada se naplaćuje temeljem Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (NN153/09,63/11,130/11,56/13). Temeljem članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva naknada za razvoj je prihod javnog isporučitelja i njome se financira gradnja komunalnih vodnih građevina. Isto tako čl. 58. spomenutog zakona definira da se naknadom osigurava ravnomjeran razvoj sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje.

Bilješka 14. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

OPIS	2012	2013
Odgođeni prihod budućeg razdoblja	31.206.161	30.635.917

Sukladno HSFI 15.(MRS 20.) državna potpora temeljem namjenskih sredstava naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje početno se evidentira kao odgođeni prihod i priznaje se kao prihod razdoblja tijekom više razdoblja kako bi se sučelila sa odgovarajućim rashodima izgrađenih objekata.

To znači da se sredstva dobivena za tu namjenu (naknade za razvoj) kao i sredstva doznačena Društvu za izgradnju kapitalnih objekata komunalne infrastrukture od strane Hrvatskih voda i Županije ne priznaju u prihod odmah nego kroz razdoblje korištenja(amortizacije) objekata.

Na ovaj način troškove poslovanja (amortizaciju objekata izgrađenih sredstvima naknada) sučeljava sa prihodima iz sredstava financiranja objekata od strane jedinica lokalne uprave i samouprave, Hrvatskih voda i Županije splitsko-dalmatinske.

U 2013. godini je obračunato 1.447.309,78 kn prihoda za sučeljavanje sa obračunatom amortizacijom sredstava izgrađenih od strane općina Brela, Baške Vode, Tučepi, Podgore i Grada Makarske, Hrvatskih voda i Županije. Na dan 31.12.2013. godine akumulirana sredstva doznačena od strane Grada i jedinica lokalne samouprave, kao i sredstava naknade za razvoj, a koja će biti oprihodovana u budućim razdobljima kao pokriće troškova amortizacije objekata izgrađenih i financiranih od strane JLS i Grada iznosila su 30.635.917,23 kn.

Bilješka 15. Prihodi od prodaje

a) prihodi od osnovne djelatnosti

OPIS	2012	2013
Prihod od prodaje vode	12.661.302	12.172.485
Prihod od odvodnje	5.214.225	5.135.225
Prihod od usluga vodovoda	66.010	49.864
Prihod od fekalca	136.350	136.355
Prihod od usluga priključaka	680.988	837.772
Prihod od fiksnog dijela	4.390.113	4.461.360
Prihod od naknade za vodu	210.054	368.152
Ukupno prihodi od osnovne djelatnosti	23.359.042	23.161.214

b) ostali prihodi

OPIS	2012	2013
Prihod od najamnina	23.000	23.000
Prihod od ukidanja odgođenih prihoda	1.471.695	1.447.310
Prihod od naplaćenog osiguranja	1.513	16.606
Ostali prihodi	7.430	2.801
Ukupno	1.503.638	1.489.717

Prihodi od kapitalnih transfera sukladno HSFI 15, odnosno MRS 20. koji se obračunavaju po dobitnom načelu 1.447.309,78 kn sastoji se od prihoda s osnove ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje od strane Općina i Grada Makarske, Hrvatskih voda i Županije, a tijekom ove godine podliježu otpisu, pa se troškovi amortizacije sučeljuju sa prihodima od ukidanja odgođenih prihoda.

Bilješka 16. Materijalni troškovi i ostali vanjski troškovi

OPIS	2012	2013
Ukupno materijalni troškovi i ostali vanjski troškovi (a+b)	7.090.484	6.329.628

a) Materijalni troškovi

OPIS	2012	2013
Troškovi materijala	1.573.812	1.471.292
Troškovi električne energije i goriva	3.354.892	2.916.264
Otpis vodomjera, sitnog inventara i autoguma	125.870	198.017
Ukupno	5.054.574	4.585.574

b) Ostali vanjski troškovi

OPIS	2012	2013
Troškovi prijevoza, poštarine i telefonije	154.185	149.999
Troškovi održavanja vodovoda, kanalizacije i opreme	1.812.310	1.520.522
Komunalne i ostale naknade	69.415	73.533
Ukupno	2.035.910	1.744.054

Bilješka 17. Troškovi osoblja

OPIS	2012	2013
Neto plaće i nadnice	6.168.069	6.141.741
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.355.603	2.332.161
Doprinosi na plaće	1.354.441	1.288.033
Ukupno	9.878.113	9.761.935

Bilješka 18. Amortizacija

Amortizacija je obavljena po linearnoj metodi otpisa i iznosi 5.861.961 kn (2012.g. 5.554.584).

Tijekom 2013.g. Društvo je promijenilo računovodstvenu procjenu vijeka trajanja dijela dugotrajne imovine. Sukladno tome promijenjene su stope amortizacije.

Sukladno HSFI br3 točka 3.37., poduzetnik treba objaviti vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene, koja ima učinak na tekuće razdoblje ili za koju se očekuje da će imati učinak na buduća razdoblja.

Trošak amortizacije je veći u 2013. godini za 428.004 kn u odnosu na prošlu iz razloga što je Društvo povećalo stopu otpisa za cijevi salonit i vodospreme koji su imali manju stopu od grupe u kojoj se vode. Ovim se postiglo da svi cjevovodi(salonit) i vodospreme imaju istu stopu otpisa.

Od iznosa povećanja amortizacije dio troškova se konpenzira sa prihodima od ukidanja dugoročnih rezerviranja u iznosu od 68.557 kn na strani prihoda prema HSFI 15. Neto efekat na dobit tekuće godine je 359.443 kn (428.004-68.557) za koji iznos je manja dobit tekuće godine. Pregled obračunate razlike dan je u nastavku:.

OPIS	Stopa amortizacije	IZNOS AMORTIZACIJE	Nova stopa amortizacije	IZNOS AMORTIZACIJE	RAZLIKA
Cijevi salonit	2,5	339.474	3,3	439.550	100.076
Regionalni vodov. salonit	2,5	308.737	3,3	407.533	98.796
Vodospreme	1,3	300.575	2	462.423	161.848
Tunel	1,5	13.497	2	17.996	4.499
Zgrade	1,5	188.032	2	250.818	62.786
UKUPNO		1.150.316		1.578.320	428.004

Bilješka 19. Ostali troškovi poslovanja

OPIS	2012	2013
Troškovi prijevoza na posao i sl.	470.634	490.470
Analiza voda i intelekt. usluge	187.698	292.260
Reprezentacija	7.632	4.279
Premije osiguranja	159.610	173.085
Koncesije i doprinosi	559.896	799.089
Trošak platnog prometa	32.356	33.929
Pokloni ,pomoći,nagrade	443.929	375.135
Ostali nematerijalni troškovi	174.835	170.219
Ukupno	2.036.590	2.338.466

Bilješka 20. Financijski prihodi

OPIS	2012	2013
Prihod od kamata	936.140	1.304.422

Prihodi od kamata ostvareni su u iznosu od 1.304.421 kn. Prihod od zateznih je 384.976 a od kamata po oročenim kratkoročnim depozitima 919.446 kn.

Bilješka 21. Porez na dobit

OPIS	2012	2013
Dobit prije oporezivanja	677.383	1.448.271
Povećanja porezne osnove	457.530	98.298
Smanjenja porezne osnove	-	-
Porezna osnovica	1.134.913	1.546.569
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Porez na dobit	226.983	309.314

Bilješka 22. Događaji nakon datuma bilance

Od dana bilance pa do dana sastavljanja ovih financijskih izvještaja, upravi Društva nije poznat niti jedan značajniji događaj vezan uz poslovanje Društva koji se sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja trebaju posebno istaknuti ovim financijskim izvještajima.