

*VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.*  
*Vinkovci*

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE  
O POSLOVANJU I STANJU GRUPE  
I KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI  
IZVJEŠTAJI ZA 2019. GODINU,  
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM  
NEOVISNOG REVIZORA**

## **GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE O POSLOVANJU I STANJU GRUPE**

Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaj .....	1
Opće informacije o Grupi .....	2
Ljudski potencijali .....	4
Izvešće Uprave o stanju Grupe .....	5
Konsolidirana financijska izvješća .....	8
Financijski pokazatelji .....	10
Financijski instrumenti i upravljanje rizicima .....	11
Događaji nakon datuma bilance .....	13
Očekivani razvoj Grupe u budućnosti .....	13

## **KONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA ZA 2019. GODINU**

Izvešće neovisnog revizora .....	17-20
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti .....	21
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju .....	22-23
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala .....	24
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima- indirektna metoda .....	25
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje .....	26-50
Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji .....	51-58

## Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji društva Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Dragutina Žanića - Karle 47a., Vinkovci za 2019. godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje je usvojila Europska unija (MSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Dragutina Žanića - Karle 47a., Vinkovci ("Društvo") i njegovih ovisnih društava ("Grupa") za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati konsolidirani financijski položaj, konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane promjene kapitala i konsolidirane novčane tokove, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Uprava je odgovorna za sastavljenje i sadržaj Godišnjeg izvješća uprave o poslovanju i stanju društva sukladno zahtjevima Zakona o računovodstvu.

Potpisano u ime Uprave:



Ivan Rimac, univ.spec.oec, direktor

Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.  
Dragutina Žanića - Karle 47A  
Vinkovci  
12. listopada 2020. godine

## 1. OPĆE INFORMACIJE O GRUPI

Grupu Vinkovački vodovod i kanalizacija čine Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. (u daljnjem tekstu: Matica) i Izgradnja-VVK d.o.o. (u daljnjem tekstu: Ovisno društvo) koja je u 100%-tnom vlasništvu Matice.

Matica je osnovana 1971. godine. Sjedište je Vinkovci, Dragutina Žanića — Karle 47a. Temeljni kapital iznosi 336.801.400,00 kn. Djelatnost Matice je javna vodoopskrba i javna odvodnja, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe te izvođenje priključaka za komunalne vodne građevine. Direktor je Ivan Rimac, univ.spec.oec., od 4. ožujka 2019. godine.

Ovisno društvo osnovano je 2008. godine od strane Vinkovačkog vodovod i kanalizacije d.o.o. kao jedinog osnivača. Sjedište je Vinkovci, Josipa Kozarca 28. Temeljni kapital iznosi 5.568.600,00 kn. Glavna djelatnost je građenje; izvedba građevinskih i drugih radova kojima se gradi nova građevina, rekonstruira, uklanja i održava postojeća građevina. Ovisno društvo zastupa samostalno i pojedinačno, uz ograničenje Mario Komšić, dipl.oec., od 3. veljače 2014. godine.

Članovi Nadzornog odbora Matice su:

1. Vladimir Čavlović - predsjednik
2. Ilija Cota - zamjenik predsjednika
3. Marko Novoselac - član
4. Krunoslav Josip Čačić - član
5. Jadranka Ban - predstavnik radnika

Članovi Nadzornog odbora Ovisnog društva su:

1. Mato Kuveždić - predsjednik
2. Jasna Kopic - zamjenica predsjednika
3. Benedikt Draškić - član

Skupštinu Matice čine predstavnici osnivača – jedinice lokalne samouprave i to: Vinkovci, Otok, Ivankovo, Nuštar, Stari Mikanovci, Stari Jankovci, Andrijaševci, Gradište, Nijemci, Tovarnik, Jarmina, Tordinci, Privlaka, Vođinci, Markušica; Cerna I Babina Greda.

Skupštinu Ovisnog društva čini predstavnik osnivača – Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o..

### Povijest Grupe

Od 01.01.2010. stupio je na snagu Zakon o vodama, te se pravni status i predmet poslovanja isporučitelja komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda čiji je pravni status uređen Zakonom o komunalnom gospodarstvu mora uskladiti s Odredbama Zakona o vodama. U Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama određen je rok za usklađenje pravnog statusa i predmeta poslovanja isporučitelja vodnih usluga najkasnije do 31. prosinca 2013. godine. Prema Zakonu svi isporučitelji vodnih usluga moraju biti ustrojeni kao trgovačka društva koje se bave samo djelatnostima vodoopskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanjem otpadnih voda. Sukladno tome s danom 31.12.2010. godine Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. prestaje obavljati djelatnosti isporuke toplinske energije, djelatnost upravljana grobljem i tržnicom na malo. Za iste djelatnosti je Odlukom Skupštine Matice 7. veljače 2013. Trgovačkom sudu predan zahtjev za brisanje iz predmeta poslovanja Matice.

Preustrojem tvrtke temeljem Zakona o vodama s danom 31. svibnja 2011. godine izvršen je prijenos gospodarske cjeline poslovne jedinice izgradnja, te je ugovorom o prijenosu cjelokupne gospodarske cjeline izvršen prijenos cjelokupne imovine, obveza, kapitala i svih uposlenih poslovne jedinice izgradnja kao gospodarskog jedinstva na trgovačko društvo Izgradnja-VVK d.o.o. Vinkovci. Izgradnja-VVK d.o.o. s temeljnim kapitalom u iznosu 5.568.600 kn je u 100%-tnom vlasništvu Vinkovačkog vodovoda i kanalizacije i s tim ovisnim društvom se obavlja konsolidacija financijskih izvješća.

Odlukom Skupštine matice od 16. prosinca 2013. godine o izmjeni odredbi društvenog ugovora, mijenja se članak 7. Društvenog ugovora Matice radi promjene predmeta poslovanja, te je izvršena promjena predmeta poslovanja u sudskom registru u skladu s odredbama Zakona o vodama. Od 2014. Godine Matice je u trgovačkom sudu registrirana za djelatnosti javne vodoopskrbe, javne odvodnje, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe i izvođenje priključaka za komunalne vodne građevine.

Na Skupštini Društva Matice od 15. prosinca 2015. Odlukom se temeljni kapital Matice povećava sa iznosa od 315.299.000 kn za iznos od 21.502.400 kn na iznos od 336.801.400 kn. Povećanje temeljnog kapitala čini unos članskog uloga u stvarima člana Društva Grad Vinkovci i novih članova društva Općine Cerna i Općine Babina Greda, a isto povećanje je provedeno u Trgovačkom sudu u Osijeku.

### Informacije o stjecanju vlastitih udjela

Tijekom 2019. godine Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. Vinkovci nije stjecala vlastite udjele. Matice na dan 31. prosinca 2019. nema vlastitih udjela.

### Podružnice društva

Tijekom 2019. godine Grupa Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. nije osnivala podružnice. Matica na dan 31. prosinca 2019. nema registriranih podružnica.

### Misija, vizija i ciljevi grupe

Misija Matice je osigurati u svakom trenutku dovoljne količine kvalitetne pitke vode, brinuti o odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda i ostalim djelatnostima vezanim za zaštitu okoliša, ostvariti zadovoljstvo kupca visokom kvalitetom usluga te približiti svoje poslovanje korisnicima usluga. Misija Ovisnog društva je unapređenje postojećih i stvaranje novih pozicija na tržištu.

Vizija Grupe je poboljšati kvalitetu usluga koristeći suvremene tehnologije vodeći pri tome brigu o zaštiti okoliša i time osigurati zadovoljstvo potrošača, zaposlenika, poslovnih partnera i lokalnih zajednica u kojima djelujemo.

Cilj Grupe je, zajedno s lokalnom samoupravom, svako kućanstvo na području na kojem djeluje učiniti korisnikom svojih usluga, povećati učinkovitost poslovanja, pratiti tehnološki razvitak struke, približiti svoje poslovanje korisnicima usluga te ostvariti uravnoteženo, pravilno, svrhovito, učinkovito, ekonomično i transparentno financijsko poslovanje.

## **2. LJUDSKI POTENCIJALI**

Ljudski resursi najbitnija su komponenta svakog zdravog poslovnog okruženja. Grupa Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. trudi se implementirati vrijednosti, misiju i viziju na kojima Društvo počiva te njima ostvaruje svoje ciljeve. S tim u svezi tijekom 2019. godine započelo se sa praćenjem cjelokupnog angažmana zaposlenika, ne samo kroz poslovne aktivnosti nego i kroz društveno odgovorne aktivnosti.

Ulaganje u obrazovanje i edukaciju zaposlenika je također jedna od bitnijih komponenti zdravog poslovnog okruženja stoga su radnici iz svake poslovne jedinice Vinkovačkog vodovoda i kanalizacije d.o.o. u 2019. godini aktivno prisustvovali na nekoliko edukacija i seminara iz Zaštite na radu, Javne nabave, Računovodstva i financija, Gubitaka na vodovodnoj mreži i sl.

Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine ima 307 zaposlenika dok je krajem 2018. godine bilo 302 zaposlenika. Prosječan broj zaposlenih tijekom 2019. godine je 301 radnik, a prosječan broj zaposlenih u 2019. godini prema satima rada je 286 radnika.

U tablici u nastavku prikazan je broj zaposlenih po kvalifikacijskoj strukturi na dan 31. prosinca 2019. godine za Grupu Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.:

<b>RB</b>	<b>OPIS</b>	<b>2018.</b>	<b>2019.</b>
1.	DR.SC.	2	2
2.	MR.SC.	1	1
3.	UNIV.SPEC.	4	6
4.	VSS	35	37
5.	VŠS	24	24
6.	SSS	157	148
7.	VKV	4	1
8.	KV	55	68
9.	PKV	1	4
10.	NKV	19	16
<b>11.</b>	<b>UKUPNO</b>	<b>302</b>	<b>307</b>

### 3. IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU GRUPE

U 2019. godini glavni zadatak je bila financijska stabilizacija tvrtke, a naglasak je stavljen na uravnoteženo, svrhovito, ekonomično i transparentno financijsko poslovanje. Upravljanjem financijama detektirani su procesi, aktivnosti i troškovi gdje su moguće uštede odnosno gdje je moguće ostvariti ekonomičnije poslovanje, a detaljna analiza svih prikupljenih parametara pomoći će kod kasnijeg donošenja odluka. Smanjivanje troškova je nešto što se pokazalo kao nužnost i aktivno radimo na tom pitanju.

Investicije i razvoj Matice usmjerene su na jačanje i širenje našeg sveukupnog dometa kao isporučitelja vodoopskrbe i odvodnje. Stoga se u 2019.g. vršila priprema i razvoj investicija u vodoopskrbi i odvodnji, analiza mogućnosti financiranja, apliciranje kompletiranih projekata, tehnička potpora pri provedbi javne nabave. Također se vodila briga i o vođenju i praćenju provedbe investicija u skladu sa zakonskom regulativom, tehnička potpora projektantima, izvođačima i nadzor. Osim dosada navedenih aktivnosti izrazito je bilo bitno i izraditi potrebne financijske analize investicija, izlazne zahtjeve, ishođenje dozvola uz cjelokupnu tehničku potporu investicijskim projektima i tehničke preglede provedenih investicija i slično.

Ovisno društvo je u otežanim financijskim uvjetima redovno isplaćivalo plaće i pripadajuća davanja za poreze i doprinose, te anuitete leasinga, kao i obveze prema bankama. No, to su, nažalost osjetili dobavljači budući da Ovisno društvo nije bilo u mogućnosti plaćati obveze prema dobavljačima do datuma dospjeća. Veći dobavljači osiguravaju svoje tražbine bjanko zadužnicama. Na dan 31.12.2019.g. ukupne obveze prema dobavljačima iznosile su 10.528.489 kn, od čega su dospjele, a neplaćene obveze iznosile 8.403.899 kn. Društvo je dogovorilo s većim vjerovnicima (primjerice CESTORAD d.d., koji je često i partner u izvođenju radova, kao i „Orion Projekt“ d.o.o.) poček plaćanja, te zasad nema bojazni da bi neki dobavljač pokušao naplatiti svoja potraživanja prisilnim putem.

Na nastale obveze prema dobavljačima uvelike su utjecali vanjski čimbenici, kao što su vremenski uvjeti. Izgradnja vodovodnih i kanalizacijskih sustava nije moguća tijekom zimskog perioda, a loši vremenski uvjeti su trajali do polovice travnja, tako da se društvo za osnovne rashode pokrivalo iz zadržanih novčanih sredstava od prethodne godine. Nadalje, utjecali su i višegodišnji poslovi ugovoreni za vrijeme gospodarske krize (primjerice Ugovor o izvođenju dijela radova na projektu poboljšanja vodo-komunalne infrastrukture grada Vukovara, izgradnje radova u perifernim naseljima grada Vukovara na izgradnji objekata vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje, kao i Ugovor o izvođenju radova za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda naselja Bapska-Šarengrad i rekonstrukcije vodoopskrbnog sustava naselja Šarengrad – Bapska). Navedeni poslovi su ugovoreni prema nižim cijenama od realnih, ali Ovisno društvo je bilo prisiljeno nuditi izvođenje radova prema nižim cijenama kako bi osiguralo dovoljno posla u tom periodu. Također, na projektu izvođenju dijela radova na projektu poboljšanja vodo-komunalne infrastrukture grada Vukovara, izgradnje radova u perifernim naseljima grada Vukovara na izgradnji objekata vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje, zbog specifičnosti tla u koji je postavljan dio cjevovoda, potrebna je bilo otklanjanje nedostataka na već postavljenim cjevovodima koje je Društvo bilo prisiljeno financirati vlastitim sredstvima i angažmanom.

U poslovnoj 2019. godini Grupa je ostvarila ukupan prihod u visini 79.795.263 kn, ukupne rashode u visini 91.009.023 kn te je iskazan gubitak nakon oporezivanja u iznosu 11.213.760 kn. S obzirom na količinu tekućih investicija i planiranih još nekoliko projekata aglomeracija, uz postojeću aglomeraciju u Vinkovcima, Otoku, Cerni i Ivankovu, očekuje se početak oporavka Grupe od iskazanog gubitka već u narednoj 2020.g.

Rezultati poslovanja i razvitak Grupe Vinkovački vodovod i kanalizacija za razdoblje od 2014. do 2019. godine s prikazom određenih pozicija konsolidiranog računa dobiti i gubitka, te konsolidirane bilance Grupe prikazani su u tabeli u nastavku:

POZICIJA	31.12.2014.	31.12.2015.	31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2019.	INDEKS 2019/ 2018
UK. PRIHODI	73.970.978	69.342.841	93.038.620	94.549.506	93.779.898	79.795.263	85
UK. RASHODI	73.854.904	69.065.182	92.523.701	94.307.165	94.335.449	91.009.023	96
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	116.074	277.659	514.919	242.341	-555.551	-11.213.760	2018
POREZ NA DOBIT	15.266	15.394	65.076	31.888	-	-	-
DOBIT ILI GUBITAK	100.808	262.265	449.843	210.453	-555.551	-11.213.760	2018
VRIJEDNOST IMOVINE-AKTIVA	645.856.815	685.726.791	712.837.075	725.624.441	759.903.712	834.683.347	110
TEMELJNI KAPITAL DRUŠTVA	315.299.000	336.801.400	336.801.400	336.801.400	336.801.400	336.801.400	100



Sagledavajući ukupne prihode i ukupne rashode Grupe za 2019. godinu vidljivo je da su rashodi 2019. u odnosu na 2018. smanjeni za 4 %, a prihodi su smanjeni za 15 %. Značajan pad prihoda bilježi i Matica i Ovisno društvo. Matica u 2019. godini bilježi pad prihoda od vode raskidom ugovora o isporuci vode s Vodovodom Slavonski Brod d.o.o.. Ovisno društvo bilježi pad prihoda zbog manje ugovorenih radova.

Ukupna imovina Grupe je u razdoblju od 2014. do 2019. godine povećana sa 645.856.815 kn na 834.683.347 kn. Porast materijalne imovine u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu u kojoj najveće učešće imaju građevinski objekti, tj. objekti vodovoda i kanalizacije zabilježen je u visini od 12 %. Razlog povećanja uzrokovan je u najvećem omjeru radi stavljanja u upotrebu investicija u tijeku (odvodnja Ivankovo, Privlaka, Stari Jankovci, Cerna-Šiškovci i dr.), nabavkom postrojenja, opreme i alata. Dugotrajna potraživanja su manja u najvećoj mjeri zbog smanjenja potraživanja po predstečajnoj nagodbi s Osijek-Koteksom u iznosu od 198.554 kn. Kratkotrajna potraživanja bilježe pad u 2019. godini u odnosu na 2018. radi vrijednosnog usklađivanja kupaca kod kojih je sporna naplata i kod kojih su potraživanja starija od godinu dana i radi odobrenja Vodovodu d.o.o. Slavonski Brod te radi fakturiranih situacija velike vrijednosti krajem 2018. godine koje su naplaćene početkom 2019. godine. Ovisno društvo ima obračunate prihode u iznosu 3.034.071 kn koji se odnose na izvedene a nesituirane radove na slijedećim projektima:

- Sanacija gubitaka Vinkovci u iznosu 120.909 kn (radovi iz 2019.g.)
- Navodnjavanje Sopot u iznosu 2.409.523 kn (radovi iz 2019.g.)
- Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Sotin u iznosu 96.206 kn (radovi iz 2019.g.)
- Temeljni cjevovod Sikirevci/Oprisavci u iznosu 407.433 kn (radovi iz 2018.g.)

Kretanje imovine u Grupi prikazano je u tabeli u nastavku:

POZICIJA	31.12.2014.	31.12.2015.	31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2019.	INDEKS 2019/ 2018
Materijalna imovina	618.714.371	652.780.314	675.158.122	683.954.061	716.801.138	800.992.530	<b>112</b>
Financijska imovina + novac	4.216.347	5.723.733	8.189.362	7.582.654	4.781.564	6.794.334	<b>142</b>
Dugotrajna potraživanja	953.280	923.608	809.658	579.190	279.401	51.436	<b>18</b>
Kratkotrajna imovina (zalihe i potraživanja)	21.748.484	25.579.040	28.679.933	32.004.245	34.335.364	23.810.976	<b>69</b>
Pl. troš. budućeg razd. i obrač. prihodi	224.333	720.096	0	1.504.291	3.706.245	3.034.071	<b>82</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>	<b>645.856.815</b>	<b>685.726.791</b>	<b>712.837.075</b>	<b>725.624.441</b>	<b>759.903.712</b>	<b>834.683.347</b>	<b>110</b>

#### 4. KONSOLIDIRANA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju Maticu Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. i Ovisno društvo Izgradnja-VVK nakon eliminacije svih materijalnih transakcija između ta dva društva.

##### KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

POZICIJA	2018.	2019.
	HRK	HRK
<b>1. POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>93.318.129</b>	<b>79.397.361</b>
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	74.049.575	56.473.147
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda i usluga	1.426.159	1.178.124
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	17.842.395	21.746.090
<b>2. POSLOVNI RASHODI</b>	<b>93.542.923</b>	<b>90.328.633</b>
Materijalni troškovi	38.854.187	26.700.153
Troškovi osoblja	27.162.647	29.157.034
Amortizacija	21.777.967	23.034.135
Ostali troškovi	5.410.696	5.034.315
Vrijednosna usklađenja	0	3.655.235
Ostali poslovni rashodi	337.426	2.747.761
<b>3. FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>461.769</b>	<b>397.902</b>
<b>4. FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>792.526</b>	<b>680.390</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>93.779.898</b>	<b>79.795.263</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>94.335.449</b>	<b>91.009.023</b>
<b>Gubitak/dobit prije oporezivanja</b>	<b>-555.551</b>	<b>-11.213.760</b>
Porez na dobit	0	0
<b>GUBITAK/DOBIT TEKUĆE GODINE</b>	<b>-555.551</b>	<b>-11.213.760</b>

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA

POZICIJA	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
<b><u>AKTIVA</u></b>		
<b>1. Dugotrajna imovina</b>	<b>717.746.983</b>	<b>801.694.413</b>
Materijalna imovina	716.801.138	800.992.530
Financijska imovina	666.444	650.447
Potraživanja	279.401	51.436
<b>2. Kratkotrajna imovina</b>	<b>38.450.484</b>	<b>29.954.863</b>
Zalihe	3.772.300	3.077.258
Potraživanja od kupaca	28.473.871	18.192.667
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		550
Potraživanja od države i drugih institucija	199.785	751.024
Ostala kratkotrajna potraživanja	1.889.408	1.789.477
Kratkotrajna financijska imovina	3.553.770	4.040.924
Novac u banci i blagajni	561.350	2.102.963
<b>3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja obračunati prihodi</b>	<b>3.706.245</b>	<b>3.034.071</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>759.903.712</b>	<b>834.683.347</b>
IZVANBILANČNI ZAPISI	136.820.577	159.439.496
<b><u>PASIVA</u></b>		
<b>1. Kapital i rezerve</b>	<b>345.073.770</b>	<b>335.139.284</b>
Upisani kapital	336.801.400	336.801.400
Kapitalne rezerve	5.456.254	6.735.528
Zadržana dobit	3.371.667	2.816.116
Gubitak/dobit tekuće godine	-555.551	-11.213.760
<b>2. Dugoročne obveze</b>	<b>4.572.101</b>	<b>18.768.843</b>
<b>3. Kratkoročne obveze</b>	<b>43.135.873</b>	<b>34.439.819</b>
Obveze za zajmove, depozite i slično	0	667.266
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	9.095.702	834.203
Obveze prema dobavljačima	19.181.317	21.002.075
Obveze po vrijednosnim papirima	2.400.000	0
Obveze prema zaposlenicima	1.487.217	1.682.048
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	9.667.168	7.825.291
Ostale kratkoročne obveze	1.304.469	2.428.936
<b>4. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja</b>	<b>367.121.968</b>	<b>446.335.401</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>759.903.712</b>	<b>834.683.347</b>
IZVANBILANČNI ZAPISI	136.820.577	159.439.496

## 5. FINANCIJSKI POKAZATELJI

Pokazatelji likvidnosti pokazuju koliko je trgovačko društvo sposobno podmirivati svoje dospjele kratkoročne obveze.

Najznačajniji pokazatelj je koeficijent tekuće likvidnosti. Ovaj pokazatelj predstavlja ocjenu likvidnosti i solventnosti. Poželjno je da je kratkotrajna imovina makar dva puta veća od kratkoročnih obveza, odnosno zadovoljavajuće da je koeficijent 2.

Koeficijent ubrzane likvidnosti trebao bi biti minimalno 1, što znači da je poželjno da kratkoročne obveze nisu veće od zbroja svote novca i potraživanja.

Stupanj zaduženosti izračunava se kao odnos između ukupnih obveza i ukupna aktive. Ako su ukupne obveze veće od ukupne imovine, to najčešće znači da postoji gubitak u poslovanju društva te da društvo mora poduzimati mjere kako bi se povećala učinkovitost poslovanja.

Koeficijent obrtaja potraživanja od kupaca je stavlja u odnos prihod od prodaje sa stanjem potraživanja. Pokazatelj je bolji što je rezultat veći, što znači da je naplata potraživanja sve bolja.

	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.
POKAZATELJ TEKUĆE LIKVIDNOSTI	0,83	0,99	1,13	1,03	0,89	0,87
POKAZATELJ UBRZANE LIKVIDNOSTI	0,72	0,87	1,03	0,95	0,80	0,78
STUPANJ ZADUŽENOSTI	0,07	0,07	0,07	0,07	0,06	0,06
KOEFICIJENT OBRTAJA POTRAŽIVANJA	6,20	4,89	6,25	4,67	2,60	3,10

## 6. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

### Financijski instrumenti

Grupa u svom poslovanju od financijskih instrumenata koristi mjenice i zadužnice koji se u knjigovodstvu evidentiraju i izvanbilančnoj evidenciji.

### Izloženost rizicima

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

- Rizik kapitala
- Kreditni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Tržišni rizik
- Rizik likvidnosti

#### Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Izvori imovine Društva se sastoje od dužničkog dijela, koji uključuje primljene kredite umanjene za novac i novčane ekvivalente (tzv. neto dug) i vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, pričuve i zadržanu dobit.

Društvo redovito analizira strukturu kapitala. Kao dio navedene analize analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala. Koeficijent financiranja na dan izvještavanja bio je kako slijedi:

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Dug /i/	14.736.331	1.830.543
Novac i novčani ekvivalenti	(2.102.963)	(561.350)
Neto dug	12.633.368	1.269.193
Kapital /ii/	335.139.284	345.073.770
Omjer duga i glavnice %	3,77	0,37

(i) Dug obuhvaća obveze po dugoročnim kreditima i zajmovima

(ii) Kapital uključuje temeljni kapital, zadržanu dobit, uključujući dobitak tekuće godine i pričuve.

#### Kreditni rizik

Kreditni rizik, odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti financijski gubitak Grupe. Grupa je usvojila politiku prema kojoj posluje samo sa kreditno sposobnim ugovornim stranama, osiguravajući prema potrebi višak osiguranja za ublažavanje rizika financijskog gubitka zbog neispunjenja ugovornih obveza. Izloženost Grupe i kreditni položaj drugih ugovornih strana su neprekidno praćeni, a ukupni iznos zaključenih transakcija je raspodijeljen između odobrenih ugovornih strana.

Potraživanja od kupaca odnose se na veći broj kupaca, raspoređenih na lokalno zemljopisno područje. Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju financijskog položaja kupaca i, kada je prikladno, pribavljeno je osiguranje potraživanja garancijom.

Grupa ima umjerenu izloženost kreditnom riziku prema ugovornim stranama ili grupi ugovornih strana sličnih karakteristika.

#### Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Grupa ima umjeren iznos kreditnih obveza koji obuhvaćaju u najvećem dijelu obveze po kreditima banaka uz tržišnu kamatnu stopu te je samim time izloženo riziku novčanog toka.

#### Tržišni rizik

Društvo najvećim dijelom posluje na hrvatskom tržištu. Uprava sukladno Zakonskim propisima utvrđuje cijene svojih roba i usluga na temelju tržišnih cijena.

#### Rizik likvidnosti

Grupa upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve, bankovna sredstva i pričuve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova, te uspoređujući rokove dospijeca financijske imovine i obveza.

## **7. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

### Pandemija COVID-19 i utjecaj na poslovanje Grupe

Od početka 2020. godine, a vezano za novonastalu situaciju s bolesti COVID-19 Grupa pomno prati razvoj situacije na globalnoj, europskoj i lokalnoj razini te je u skladu s preporukama od strane Vlade Republike Hrvatske i svih nadležnih institucija primjenjuje propisane mjere s ciljem zaštite zdravlja građana, poslovnih partnera i radnika. Rad djelatnika u uredima i na terenu odvijao se u otežanim uvjetima. Nabava materijala odvijala se nesmetano u skladu s propisanim mjerama. Trenutačno je nemoguće procijeniti sve negativne utjecaje povezane s bolesti COVID-19, ali Uprava vjeruje da će sve poteškoće biti prevladane i da će Grupa stabilno poslovati u 2020. godini.

### Promjena člana Nadzornog odbora kod Društva matice

Željko Mrdeša - član Nadzornog odbora do 30. siječnja 2020. godine

Jadranka Ban - član Nadzornog odbora od 30. siječnja 2020. godine

### Promjena roka početka otplate kredita

Dana 19. kolovoza 2019. godine Društvo matica i HPB d.d. sklopili su Ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 14,2 mil kuna uz kamatnu stopu 1,8% fiksno za refinanciranje postojećih obveza te rok otplate u 48 jednakih mjesečnih rata počevši s otplatom od dana 31. ožujka 2020. godine. dana 31. ožujka 2020. godine Društvo matica potpisalo je dodatak ugovoru o kreditu u kojem je promijenjen početak otplate sa 31. ožujka 2020. na 31. ožujak 2021. godine.

## **8. OČEKIVANI RAZVOJ GRUPE U BUDUĆNOSTI**

### Plan i ciljevi poslovanja u 2020. godini

Sve većim tehničkim, tehnološkim i ekonomskim zahtjevima na tržištu postavljaju se preduvjeti za povećani opseg poslovanja i postizanje najviše razine kakvoće vodnih usluga, povećanje sigurnosti opskrbe pitkom vodom, smanjenje gubitaka u vodoopskrbnoj mreži, razvoju vodno-komunalne infrastrukture te povećanje stupnja priključenosti na sustave javne vodoopskrbe i odvodnje.

Jedan od najvećih projekata u povijesti Vinkovačkog vodovoda i kanalizacije d.o.o. je projekt „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna“ koji se provodi na području Vukovarsko-srijemske županije, na distribucijskom području kojim upravlja Društvo, na području gradova Vinkovci i Otok i općina Andrijaševci, Privlaka, Cerna i Ivankovo. Projekt će omogućiti veću priključenost

stanovništva na mrežu odvodnje, a značajan je jer će se u navedenim općinama i gradovima rekonstruirati postojeća mreža i završiti izgradnja nove mreže. Domaćinstva koja nisu priključena na mrežu dobit će pripreme za kućne priključke, uz prethodno priključenje na vodu sukladno Zakonu o vodama. Uređaji Otok, Ivankovo i Cerna, koji sada rade samo mehaničko pročišćavanje, imat će i biološko pročišćavanje. Vinkovački uređaj sada ima mehaničko i biološko pročišćavanje, a u trećoj fazi uređaj će uklanjati i dušik i fosfor iz otpadne vode čime će se stupanj zaštite okoliša u gradu podignuti na još višu razinu odnosno Vinkovci će se naći među onim urbanim sredinama koje zadovoljavaju visoke ekološke standarde očuvanja okoliša. Sva naselja dobit će novu mrežu odvodnje ili će se postojeća rekonstruirati što će povećati stupanj priključenosti stanovništva na mrežu i doprinijeti racionalnijem korištenju vodnih resursa, skupljanje i obrada otpadnih voda unaprijedit će se i na taj način zaštititi vode na našem području te doprinijeti zaštiti okoliša.

S obzirom na to, Matica u 2020.g. očekuje rast za 3% fakturirane količine za uslugu javne vodoopskrbe u količini 5.688.388 m<sup>3</sup> kroz realizaciju novih priključaka na javnu vodoopskrbu te kroz realizaciju novih priključaka iz projekata EU fondova.

U nešto većem obujmu u 2020.g., u odnosu na usluge javne vodoopskrbe, planiraju se fakturirati usluge odvodnje otpadnih voda kao posljedica porasta trenda priključenja sve većeg broja korisnika na sustav odvodnje u sklopu realizacije projekta Aglomeracije Vinkovci, Otok, Cerna, Ivankovo financiranog velikim dijelom sredstvima iz EU fondova. Stoga se iz tog projekta planira povećanje obima odvodnje u kategoriji domaćinstava za cca 2.000 novih priključaka te novih priključaka na područjima koja nisu obuhvaćena projektom Aglomeracije.

Planira se i povećati izvođenje priključaka kroz nadzor o priključenosti korisnika na komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te pročišćavanje otpadnih voda imenovanjem vodnog redara sukladno Zakonu o vodnim uslugama.

Također, u 2020.g. očekuje se puštanje u rad uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u Ivankovu i Cerni.

Matica u 2020. godini planira fakturirati uslugu pražnjenja i odvoza otpadnih voda iz individualnog sustava odvodnje prema odobrenim cijenama za koje su tražene suglasnosti svih jedinica lokalne samouprave sukladno Zakonu o vodnim uslugama za korisnike čije nekretnine nisu priključene na sustav javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Sukladno Zakonu o vodnim uslugama i Uredbi o uslužnim područjima koja je trenutno u postupku donošenja, Matica bi trebalo u 2020. godini preuzeti Drenovci d.o.o. Drenovci, KTD d.o.o. Gunja i Komunalac d.o.o. Županja. Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. već određeni broj godina navedenim društvima fakturira vodu u iznosu od cca 1.500.000 m<sup>3</sup>/godišnje, stoga će preuzimanjem navedenih društava biti potrebno izvršiti usklađenje cijene vodne usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje i pročišćavanje na cijelom uslužnom području.



Matica očekuje realizaciju cjelokupnog plana gradnje komunalnih vodnih građevina u iznosu od 193.045.475,77 kn, a on se sastoji od programa gradnje komunalnih građevina vodoopskrbe (u općinama Drenovci, Soljani, Nuštar, Strošinci, Marinci, Gunja, Drenovci, Oriolik, Tovarnik te gradovima Otok i Vinkovci) u iznosu od 55.055.079,50 kn i programa gradnje komunalnih građevina odvodnje i pročišćavanja (u općinama Cerna, Ivankovo, Andrijaševci, Babina Greda, Vođinci te gradovima Otok i Vinkovci) u iznosu od 137.990.396,27 kn.

Na početku 2020.g. Ovisno društvo ima aktivne ugovore za slijedeće poslove:

<i>Investitor</i>	<i>Naziv projekta</i>
Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.	Dogradnja i rek. kan. mreže Vinkovci - I.faza
Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.	Izgradnja vodospremnika i crpne stanice Nuštar
Komunalije Ilok d.o.o.	Izgradnja sustava odvodnje, rek. vodoopskr. cjevovoda Opatovac
Vodoprivreda Vinkovci d.d.	Izvođenje dijela radova "Sanacija gubitaka u sustavu" Vinkovci
Đakovački vodovod d.o.o.	Izgradnja san. - fek. kanalizacije Punitovci
Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.	Vodoopskrbni cjevovod Drenovci/Soljani
Vukovarsko-srijemska županija	Građenje sustava javnog navodnjavanja Sopot
Grad Otok	Krajobrazno uređenje i opremanje obalnog dijela Virovi
Vodovod Grada Vukovara d.o.o.	Rekonstrukcija vodoopskrbne mreže Ul. E. Kvaternika
Vodovod Grada Vukovara d.o.o.	Rekonstrukcija vodoopskrbne mreže za spoj Ulice A.Stepinca i Frankopanske
Vodovod Grada Vukovara d.o.o.	Rekonstrukcija vodoopskrbne mreže Ul. Vijeća Europe
Đakovački vodovod d.o.o.	Gašinci-Selci, tlačno-grav.cjevovod i rekonstrukcija crpnih stanica

Budući da je Ovisno društvo počelo ostvarivati prihode dosta ranije nego prethodnih godina očekuje se značajniji rast prihoda i na godišnjoj razini. Također se u 2020.g. očekuju natječaji za poslove izgradnje sustava navodnjavanja u Vukovarsko-srijemskoj županiji te nove sustave vodoopskrbe i odvodnje.

## Djelovanje Grupe na području istraživanja, razvoja i zaštite okoliša

Društvo matica u svrhu očuvanja okoliša i održivog razvoja, provodi aktivnosti gospodarenja otpadom koji nastaje pri obavljanju primarne djelatnosti, a to su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Ovaj opasni i neopasni otpad koji nastaje prilikom obavljanja svakodnevnih radnih aktivnosti, razvrstava se i skladišti odvojeno, prema vrsti i ključnom broju. U dvorišnom objektu, odnosno skladištu opasnog otpada, opasni otpad se privremeno skladišti u zatvorenim spremnicima, opremljenima na način da onemogućavaju raznošenje, razlijevanje ili ispuštanje otpada u okoliš. Spremnici za skladištenje opasnog otpada označeni su oznakom koja sadrži podatke o ključnom broju i nazivu otpada, te datumu početka skladištenja otpada. Neovlaštenim osobama nije dozvoljen pristup u skladište otpada. Na vidljivom i pristupačnom mjestu u skladištu su postavljene upute za rad, kao i upute za postupanje u slučaju neželjenog događaja. Za svaki pojedini ključni broj otpada vodi se evidencija u Očevidniku o nastanku i tijeku otpada (ONTO). Nakon skladištenja otpada do jedne godine taj se otpad predaje, sukladno Zakonu o održivom gospodarenju otpadom (NN 94/13), ovlaštenom sakupljaču koji posjeduje važeću dozvolu izdanu od Ministarstva zaštite okoliša i energetike. Prilikom rada Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (UPOV) vodi se briga o kvaliteti pročišćene otpadne vode koja se ispušta u prirodne recipijente. Svake godine se radi prijava za prethodnu kalendarsku godinu u Registar onečišćivanja okoliša (ROO) u koji se upisuju aktivnosti djelovanja na pojedine sastavnice okoliša. Ministarstvo zaštite okoliša i energetike na taj način ima uvida u radnje koje se provode u Društvu, te nadzire i prati emisije u okoliš i radnje vezane za gospodarenje otpadom. Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. je upisan i u Očevidnik prijevoznika otpada što je u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima o gospodarenju otpadom.

Edukacijom zaposlenika nastoji se podići svijest o očuvanju okoliša i održivom razvoju. Sukladno zakonskim odredbama Društva zaposlenici su prošli izobrazbu za povjerenika za otpad i za odgovornu osobu za gospodarenje otpadom, koji daljnjim aktivnostima svoja saznanja svakodnevno prenose na radne kolege, vodeći se mišlju da se pozitivnim djelovanjem u svom radnom okruženju, ipak doprinosi boljitku šire zajednice i održivom razvoju.

Matica se prije nekoliko godina okrenula i obnovljivim izvorima energije izgradnjom solarnih elektrana. Izgradnja solarnih elektrana izvršena je sufinanciranjem u najvećoj količini iz sredstava fondova Europske Unije (Interreg IPA-CBC). Solarni paneli smješteni su na U.P.O.V.-ima Jošine - Vinkovci, Otoku, Cerni i Ivankovu te distributivnim centrima Kanovci - Vinkovci, Barbine - Lipovac i crpnoj stanici Retkovci. Električna energija proizvedena pomoću solarnih elektrana je u 2019.g. iznosila 164,82 mWh.

U Vinkovcima, 12. listopada 2020. godine

Direktor:

Ivan Rimac, univ.spec.oec.



## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

**Vlasnicima društva Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci**

### **Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja**

#### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Dragutina Žanića - Karle 47A, Vinkovci ("Društvo") i njegovih ovisnih društava („Grupa“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2019., konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu kao i pripadajuće Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prezentiraju konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2019., njezinu konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

#### **Osnova za Mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu s 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 konsolidiranih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### **Ostala pitanja**

Reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. obavilo je revizorsko društvo Revizorska tvrtka Vozetić d.o.o., Vinkovci koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 5. srpnja 2019. godine iskazalo nemodificirano mišljenje o tim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima.

### **Ostale informacije u Godišnjem izvješću**

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

Naše mišljenje o godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvješća neovisnih revizora pod naslovom Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije 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.

Uprava je odgovorna za sastavljanje Izvješća posloводства Grupe kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Grupe. Vezano za Izvješće posloводства također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće posloводства pripremljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvješću posloводства za financijsku godinu za koji su pripremljeni financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe prikazanim na stranicama 21 do 50 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvješće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu;

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Grupe te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću posloводства. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

### **Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe 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 Grupi 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 ustanovila Grupa.

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

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani 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 konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih 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 Grupe.
- 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 Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnih revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim 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 neovisnih revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

**Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)**

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani 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.

**Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima**

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Grupe ("Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji") i isti su prikazani na stranicama 51 do 58. Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe prikazanih na stranicama 21 do 50 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 12. listopada 2020. godine

BDO Croatia d.o.o.  
Trg J. F. Kennedy 6b  
10000 Zagreb

  
BDO Croatia d.o.o.  
za pružanje revizorskih, konzalting  
i računovodstvenih usluga  
Zagreb, J. F. Kennedy 6/b



Vedrana Stipić, član Uprave



Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor

Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine  
 (Svi iznosi su izraženi u kunama)

POZICIJA	Bilješka	2019. HRK	2018. HRK
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje	3.	56.473.147	74.049.575
Ostali poslovni prihodi	4.	22.924.214	19.268.554
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>79.397.361</b>	<b>93.318.129</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Materijalni troškovi	5.	(26.700.153)	(38.854.187)
Troškovi osoblja	6.	(29.157.034)	(27.162.647)
Amortizacija	7.	(23.034.135)	(21.777.967)
Ostali troškovi	8.	(5.034.315)	(5.410.696)
Vrijednosna usklađenja	9.	(3.655.235)	0
Ostali poslovni rashodi	10.	(2.747.761)	(337.426)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(90.328.633)</b>	<b>(93.542.923)</b>
<b>GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>		<b>(10.931.272)</b>	<b>(224.794)</b>
FINANCIJSKI PRIHODI		397.902	461.769
FINANCIJSKI RASHODI	11.	(680.390)	(792.526)
<b>(GUBITAK) IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(282.488)</b>	<b>(330.757)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>79.795.263</b>	<b>93.779.898</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(91.009.023)</b>	<b>(94.335.449)</b>
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>		<b>(11.213.760)</b>	<b>(555.551)</b>
Porez na dobit	12.	0	0
<b>GUBITAK TEKUĆE GODINE</b>		<b>(11.213.760)</b>	<b>(555.551)</b>
Ostali sveobuhvatni gubitak		0	0
<b>Ukupni sveobuhvatni gubitak</b>		<b>(11.213.760)</b>	<b>(555.551)</b>

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih  
 finansijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju  
 Na dan 31. prosinca 2019. godine  
 (Svi iznosi su izraženi u kunama)

P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2018.
		HRK	HRK
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	13.	800.992.530	716.801.138
Dani zajmovi i depoziti	14.	650.447	666.444
Potraživanja		51.436	279.401
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>801.694.413</b>	<b>717.746.983</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	15.	3.077.258	3.772.300
Potraživanja od kupaca	16.	18.192.667	28.473.871
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		550	0
Potraživanja od države i drugih institucija	17.	751.024	199.785
Ostala kratkotrajna potraživanja	18.	1.789.477	1.889.408
Dani depoziti i ostala financijska imovina	19.	4.040.924	3.553.770
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod	20.	3.034.071	3.706.245
Novac u banci i blagajni	21.	2.102.963	561.350
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>32.988.934</b>	<b>42.156.729</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>834.683.347</b>	<b>759.903.712</b>



Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)  
 Na dan 31. prosinca 2019. godine  
 (Svi iznosi su izraženi u kunama)

P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2018.
		HRK	HRK
<b>KAPITAL I OBVEZE</b>			
<b>Kapital</b>	22.		
Upisani kapital		336.801.400	336.801.400
Kapitalne rezerve		6.735.528	5.456.254
Zadržana dobit		2.816.116	3.371.667
Gubitak tekuće godine		<u>(11.213.760)</u>	<u>(555.551)</u>
<b>Ukupno kapital</b>		<b>335.139.284</b>	<b>345.073.770</b>
<b>Dugoročne obveze</b>	23.	<b>18.768.843</b>	<b>4.572.101</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Obveze za zajmove, depozite i slično		667.266	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	24.	834.203	9.095.702
Obveze prema dobavljačima	25.	21.002.075	19.181.317
Obveze po vrijednosnim papirima		0	2.400.000
Obveze prema zaposlenicima	26.	1.682.048	1.487.217
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	27.	7.825.291	9.667.168
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	28.	446.335.401	367.121.968
Ostale kratkoročne obveze	29.	<u>2.428.936</u>	<u>1.304.469</u>
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>480.775.220</b>	<b>410.257.841</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b><u>834.683.347</u></b>	<b><u>759.903.712</u></b>

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih  
 financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Opis	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>Stanje 1. siječnja 2018. godine</b>	<b>336.801.400</b>	<b>4.926.254</b>	<b>3.371.667</b>	<b>345.099.321</b>
Povećanje kapitalnih rezervi	0	530.000	0	530.000
Gubitak tekuće godine	0	0	(555.551)	(555.551)
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>336.801.400</b>	<b>5.456.254</b>	<b>2.816.116</b>	<b>345.073.770</b>
Povećanje kapitalnih rezervi	0	1.279.274	0	1.279.274
Gubitak tekuće godine	0	0	(11.213.760)	(11.213.760)
<b>Stanje 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>336.801.400</b>	<b>6.735.528</b>	<b>(8.397.644)</b>	<b>335.139.284</b>

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima – indirektna metoda

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

P O Z I C I J A	2019.	2018.
	HRK	HRK
<b><u>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</u></b>		
Gubitak prije oporezivanja	(11.213.760)	(555.551)
Uskladenja	23.034.135	21.777.967
- Amortizacija	23.034.135	21.777.967
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>	<b>11.820.375</b>	<b>21.222.416</b>
Promjene u radnom kapitalu	83.603.008	30.368.478
- Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(1.101.821)	3.223.942
- Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	451.858	(1.437.496)
- Povećanje ili smanjenje zaliha	(695.042)	(893.623)
- Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	84.948.013	29.475.655
<b>Novac iz poslovanja</b>	<b>95.423.383</b>	<b>51.590.894</b>
<b><u>Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</u></b>	<b><u>95.423.383</u></b>	<b><u>51.590.894</u></b>
<b><u>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</u></b>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	328.081
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	15.997	0
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>15.997</b>	<b>328.081</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(107.780.375)	(54.953.125)
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(107.780.375)</b>	<b>(54.953.125)</b>
<b><u>Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</u></b>	<b><u>(107.764.378)</u></b>	<b><u>(54.625.044)</u></b>
<b><u>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</u></b>		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	23.181.763	1.033.877
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	227.965	16.558
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>	<b>23.409.728</b>	<b>1.050.435</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(9.073.527)	(3.836.174)
Novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(453.593)	(297.804)
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	<b>(9.527.120)</b>	<b>(4.133.978)</b>
<b><u>Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti</u></b>	<b><u>13.882.608</u></b>	<b><u>(3.083.543)</u></b>
<b><u>Neto povećanje ili smanjenje novčanih tokova</u></b>	<b><u>1.541.613</u></b>	<b><u>(6.117.693)</u></b>
<b><u>Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</u></b>	<b><u>561.350</u></b>	<b><u>6.679.043</u></b>
<b><u>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</u></b>	<b><u>2.102.963</u></b>	<b><u>561.350</u></b>

## 1. OPĆI PODACI, DJELATNOST, PRAVNI ODNOSI I ZAPOSLENICI GRUPE

Konsolidirana financijska izvješća Grupe obuhvaćaju maticu Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. (dalje u tekstu „Matica“ ili „Društvo“) i ovisno društvo Izgradnja-VVK d.o.o. Vinkovci koja zajedno čini Grupu te koja su sastavljena za razdoblje od 1.siječnja 2019. godine do 31. prosinca 2019. godine.

Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci (dalje u tekstu „Društvo“) je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano 1971. godine, rješenjem Komunalnog fonda (bivše Općine Vinkovci). U prosincu 1995. godine zaključen je društveni ugovor o preoblikovanju javnog poduzeća u Vinkovački vodovod i kanalizaciju društvo s ograničenom odgovornošću, Vinkovci. Osnivači društva su Grad Vinkovci s temeljnim ulogom 73,3% i druge jedinice lokalne samouprave s temeljnim ulogom 26,7%. Temeljni kapital Društva iznosio je 181.764.400 kn. Registrirano je 22. studenog 1996. u Trgovačkom sudu u Osijeku rješenjem broj Tt-96/714-2, s matičnim brojem subjekta upisa 030038269.

Odlukom Skupštine Društva od 15. prosinca 2015. godine temeljni kapital Društva povećao se sa iznosa 315.299.000 kn za iznos od 21.502.400 kn na iznos od 336.801.400 kuna. Povećanje temeljnog kapitala činio je unos članskog uloga u stvarima društva Grad Vinkovci i novih članova društva Općine Cerna i Općine Babina Greda.

Od 01.01.2010. stupio je na snagu Zakon o vodama, te se pravni status i predmet poslovanja isporučitelja komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda čiji je pravni status uređen Zakonom o komunalnom gospodarstvu morao uskladiti s Odredbama Zakona o vodama. Krajnji rok za usklađenje pravnog statusa i predmeta poslovanja isporučitelja vodnih usluga bio je najkasnije do 31.prosinca 2013. godine. Prema Zakonu svi isporučitelji vodnih usluga moraju biti ustrojani kao trgovačka društva koja se bave samo djelatnostima vodoopskrbe pitkom vodom, odvodnjom i pročišćavanjem otpadnih voda. Sukladno tome s danom 31.12.2010. godine Vinkovački vodovod i kanalizacija prestaje obavljati djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom, djelatnost upravljanja grobljem i tržnicom na malo. Za iste djelatnosti je Odlukom Skupštine Društva 07. veljače 2013. Trgovačkom sudu predan zahtjev za brisanje iz predmeta poslovanja Društva. Za djelatnost izgradnje je preustrojem tvrtke izvršen prijenos gospodarske cjeline izgradnja, te je ugovorom o prijenosu cjelokupne gospodarske cjeline izvršen prijenos cjelokupne imovine, obveza, kapitala i svih uposlenika poslovne jedinice izgradnja kao gospodarskog jedinstva na trgovačko društvo Vinkovački vodovod i kanalizacija-izgradnja d.o.o. Vinkovci. Primopredaja gospodarske cjeline izvršena je dana 31. svibnja 2011. godine, te je tvrtka Izgradnja-VVK d.o.o. u 100%-tnom vlasništvu Vinkovačkog vodovoda i kanalizacije d.o.o.Vinkovci.

Odlukom Skupštine Društva od 16. prosinca 2013. godine o izmjeni odredbi društvenog ugovora, mijenjao se članak 7. Društvenog ugovora radi promjene predmeta poslovanja, te je za 2014. godinu izvršena promjena predmeta poslovanja pri Trgovačkom sudu u Osijeku u skladu s odredbama Zakona o vodama. Do 31.12.2012. nadležnom Ministarstvu tvrtka Vinkovački vodovod i kanalizacija uputila je zahtjev za izdavanje rješenja za ispunjavanje posebnih uvjeta za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje usklađeno s odredbama novog Zakona. U cilju financiranja izgradnje komunalnih vodnih građevina putem bespovratnih sredstava iz EU, ekonomičnosti i ujedinjavanja razvoja očekuje se integracija javnih isporučitelja vodnih usluga i nastavak započetih reformi u vodnom gospodarstvu donošenjem Zakona o vodnim uslugama.

Temeljni kapital društva na dan 31.12.2019. godine iznosio je 336.801.400 kn (31.12.2018. u istom iznosu). Društvo nema u vlasništvu vlastite udjele.

## Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

---

Prosječan broj zaposlenika Grupe u 2019. godini bio je 301 zaposlenik (2018. godine 302 zaposlenika).

### Ovisno društvo

Ovisno društvo Izgradnja-VVK d.o.o. Vinkovci osnovano je Izjavom o osnivanju na neodređeno vrijeme dana 16. prosinca 2008. godine. Ovlaštena osoba za zastupanje je član uprave, direktor Mario Komšić, zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Prema obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u a na temelju čl.5.st.1. i 2. i čl.7. Zakona o nacionalnoj klasifikaciji, djelatnost Društva je Gradnja cjevovoda za tekućine i plinove, te brojčana oznaka razreda: 4221. Temeljni kapital ovisnog društva iznosi 5.568.600 kuna. Sukladno ZTD-u i pozitivnim propisima, Društvo ima organe : Skupštinu, Upravu i Nadzorni odbor. Skupštinu čini član društva, Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. Skupština donosi odluke o financijskim izvješćima, uporabi dobiti i pokrivanju gubitaka, imenovanju i opozivu Uprave, potrebi ustanovljenja nadzornog odbora i imenovanju i opozivu članova tog odbora, davanju prokure, imenovanju revizora, prestanku društva i imenovanju likvidatora, izmjenama Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću. Članovi Nadzornog odbora ovisnog društva su: predsjednik Mato Kuveždić, OIB: 00392619044, iz Vinkovaca, Izidora Kršnjavog 20; zamjenica predsjednika Jasna Kopic, OIB: 6986356944, iz Štitara, Školska 23/a i član Benedikt Draškić, OIB: 64419984577, iz Vinkovaca, Jurja Dalmatinca 5c. Društvo posluje kao ovisno društvo unutar Grupe sa matičnim društvom Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o..

### Organi Matice

Organi Matice su: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja Društva i podnosi Skupštini izvješće o obavljenom nadzoru. Nadzorni odbor ima pet članova.

### Osobe ovlaštene za zastupanje

Ivan Rimac	-	direktor, zastupa Maticu pojedinačno i samostalno, bez ograničenja od 04.03.2019.
Dražen Milinković	-	direktor, zastupao Maticu pojedinačno i samostalno, bez ograničenja do 04.03.2019.

### Nadzorni odbor Matice

Vladimir Čavlović	-	predsjednik
Ilija Cota	-	zamjenik predsjednika
Marko Novoselac	-	član
Krunoslav Josip Čačić	-	član nadzornog odbora od 4. svibnja 2019. godine
Ivan Rimac	-	član nadzornog odbora do 4. ožujka 2019. godine
Željko Mrdeša	-	član nadzornog odbora do 30. siječnja 2020. godine
Jadranka Ban	-	član nadzornog odbora od 30. siječnja 2020. godine

## **2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza**

Konsolidirani financijski izvještaji Društva za 2019. godinu sastavljeni su u skladu s Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI").

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u konsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

### **2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena**

Prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Grupe, prihode i rashode Grupe i objavljivanje potencijalnih obveza Grupe.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Grupa posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja, te objavu potencijalnih obveza. Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti.

### **2.3. Usvajanje novih i izmijenjenih međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja**

#### *Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju*

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja i koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi od 1. siječnja 2019. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Grupu:

- IFRIC 23 „Neizvjesnost povezana s tretmanom poreza na dobit“ (objavljen 7. lipnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Karakteristike preplata s negativnom naknadom - Dodaci MSFI-ju 9 (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

**Usvajanje novih i izmijenjenih međunarodnih standarda finsncijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja (nastavak)**

- Dodaci MRS-u 28 „Dugoročni udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“ (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Godišnja poboljšanja MSFI-jeva za izvještajni ciklus od 2015. do 2017. godine - dodaci MSFI-ju 3, MSFI-ju 11, MRS-u 12 i MRS-u 23 (objavljeni 12. prosinca 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

Dodaci MRS-u 19 „Izmjene, ograničenja ili podmirenje plana“ (objavljeni 7. veljače 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

**Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu i koje Grupa nije ranije usvojila**

Objavljeno je nekoliko novih računovodstvenih standarda i tumačenja koji nisu obvezni za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2019. godine i koje Grupa nije ranije usvojila:

- **Dodaci Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).**  
Izmijenjeni konceptualni okvir uključuje novo poglavlje o mjerenju; smjernice za izvještavanje o financijskom rezultatu; poboljšane definicije i smjernice - osobito definiciju obveze; i pojašnjenja u važnim područjima, kao što su uloga upravljanja, razboritosti i neizvjesnosti mjerenja u financijskom izvještavanju.

- **Definicija značajnosti - Dodaci MRS-u 1 i MRS-u 8 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).**

Dodaci pojašnjavaju definiciju značajnosti i kako je treba primjenjivati kako bi obuhvaćala smjernice koje su do sada bile sadržane drugdje u MSFI-jevima. Nadalje, poboljšana su objašnjenja uz samu definiciju. Naposljetku, dodaci osiguravaju dosljednost definicije značajnosti u svim MSFI-jevima. Informacije su značajne ako se opravdano može očekivati da će njihovo izostavljanje, pogrešno ili nejasno prikazivanje utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih financijskih izvještaja, a koje pružaju financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu. Grupa trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na konsolidirane financijske izvještaje.

**Usvajanje novih i izmijenjenih međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja (nastavak)**

- **Reforma referentnih kamatnih stopa - Dodaci MSFI-ju 9, MRS-u 39 i MSFI-ju 7 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)**

Dodaci su proizašli iz zamjene referentnih kamatnih stopa kao što je LIBOR i ostale međubankovne ponudbene kamatne stope („IBOR-i“). Dodaci pružaju mogućnost privremenog oslobođenja od primjene određenih zahtjeva računovodstva zaštite na odnose zaštite na koje je izravno utjecala reforma IBOR-a. Računovodstvo zaštite novčanih tokova prema MSFI-ju 9 i MRS-u 39 zahtijeva da budući zaštićeni novčani tokovi budu „vrlo vjerojatni“. Ako ovi novčani tokovi ovise o IBOR-u, oslobođenje predviđeno dodacima od subjekta zahtijeva primjenu pretpostavke da se kamatna stopa na kojoj se temelje novčani tokovi neće promijeniti uslijed reforme. MRS 39 i MSFI 9 zahtijevaju procjenu očekivanih budućih događaja za primjenu računovodstva zaštite. Bez obzira na to što se trenutačno očekuje da novčani tokovi na koje se primjenjuju kamatne stope IBOR i kamatne stope koje ga zamjenjuju budu uglavnom jednake, čime se umanjuje bilo kakva neučinkovitost, to možda više neće biti slučaj kako se datum reforme bude približavao. Prema dodacima, subjekt može pretpostaviti da na referentnu kamatnu stopu na kojoj se temelje novčani tokovi zaštićene stavke, instrumenta zaštite ili zaštićenog rizika, nije utjecala reforma IBOR-a. Uslijed reforme IBOR-a zaštita bi se mogla naći i izvan raspona od 80 - 125% koji je obvezan prema retroaktivnom testiranju u skladu s MRS-om 39. MRS 39 je stoga izmijenjen kako bi omogućio izuzeće od retroaktivnog testiranja učinkovitosti na način da se zaštita ne prekida tijekom razdoblja neizvjesnosti koju uzrokuje IBOR samo zato što se retroaktivna neučinkovitost nalazi izvan ovog raspona. Međutim, i tada bi još bi trebalo ispuniti ostale zahtjeve za primjenu računovodstva zaštite, uključujući procjenu očekivanih događaja.

Kod nekih zaštita, zaštićena stavka ili zaštićeni rizik odnosi se na komponentu IBOR-a koja nije utvrđena ugovorom. Kako bi se primijenilo računovodstvo zaštite, MSFI 9 i MRS 39 zahtijevaju da se utvrđena komponenta rizika može zasebno utvrditi i pouzdano mjeriti. Prema dodacima, komponenta rizika trebala bi se moći zasebno utvrditi na početku utvrđivanja odnosa zaštite, a ne neprekidno. U kontekstu makro zaštite, kada subjekt često usklađuje odnos zaštite, oslobođenje se primjenjuje od trenutka kada je zaštićena stavka prvotno utvrđena u sklopu tog odnosa zaštite. Svaka neučinkovitost zaštite i dalje će se iskazivati u računu dobiti i gubitka prema MRS-u 39 i MSFI-ju 9.

U dodacima su utvrđeni razlozi za prestanak primjene oslobođenja, uključujući neizvjesnost koja proizlazi iz reforme referentne kamatne stope koja više nije primjenjiva. Dodaci od subjekata zahtijevaju pružanje dodatnih informacija ulagačima o njihovim odnosima zaštite na koje izravno utječu te neizvjesnosti, uključujući nominalni iznos instrumenata zaštite, na koje se primjenjuju oslobođenja, sve značajne pretpostavke ili prosudbe donesene tijekom primjene oslobođenja i kvalitativne objave o tome kako na subjekt utječe reforma IBOR-a i kako upravlja procesom prelaska. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na konsolidirane financijske izvještaje.



**Usvajanje novih i izmijenjenih međunarodnih standarda finsncijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja (nastavak)**

- **Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB, još nije odobreno od strane Europske unije).**

Ovim se dodacima rješava nedosljednost između zahtjeva iz MSFI-ja 10 i zahtjeva iz MRS-a 28 koji se odnose na prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Glavna je posljedica dodataka je da se puni dobitak ili gubitak priznaje kada transakcija uključuje poslovanje. Djelomični dobitak ili gubitak priznaje se kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje, čak i ako se radi o imovini podružnice. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na konsolidirane financijske izvještaje.

- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine, još nije odobren od strane Europske unije).**

MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 koji je društvima omogućio da nastave iskazivati ugovore o osiguranju primjenjujući postojeće prakse. Iz tog je razloga ulagačima bilo teško uspoređivati financijsku uspješnost inače sličnih osiguravajućih društava. MSFI 17 je standard koji primjenjuje jedinstveno načelo za iskazivanje svih vrsta ugovora o osiguranju, uključujući ugovore o reosiguranju osiguravatelja. Standard zahtijeva priznavanje i mjerenje skupina ugovora o osiguranju po: (i) sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova usklađenoj za rizik (novčani tokovi namijenjeni ispunjenju ugovora) koja uključuje sve dostupne informacije o novčanim tokovima namijenjenim ispunjenju ugovora kako bi bili usklađeni s informacijama dostupnim na tržištu; uvećanoj (ako je ova vrijednost obveza) ili umanjenoj (ako je ova vrijednost imovina) za (ii) iznos koji predstavlja neostvarenu dobit skupine ugovora (marža ugovorne usluge).

Osiguravatelji će priznavati dobit za skupinu ugovora o osiguranju tijekom razdoblja pokriva i kako se budu oslobađali od rizika. Ako skupina ugovora ostvaruje ili će ostvarivati gubitak, subjekt će priznavati taj gubitak kako nastane. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na konsolidirane financijske izvještaje.

- **Definicija poslovanja - Dodaci MSFI-ju 3 (na snazi za stjecanja od početka godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na ili nakon 1. siječnja 2020. godine, još nije odobreno od strane Europske unije).**

Dodacima se izmjenjuje definicija poslovanja. Poslovanje mora imati inpute i detaljni proces koji zajedno značajno doprinose sposobnosti stvaranja rezultata. Nove smjernice pružaju okvir za procjenu ako input i detaljni proces postoji, uključujući i društva u ranoj fazi razvoja koja nisu generirala rezultate. U slučaju nepostojanja rezultata, za potrebe klasifikacije kao poslovanja trebala bi postojati organizirana radna snaga.

Definicija pojma 'rezultati' sužena je kako bi se usredotočila na robu i usluge koje se pružaju kupcima, generirajući prihod od ulaganja i ostale prihode, a isključuje povrate u obliku nižih troškova i drugih ekonomskih koristi. Također više nije potrebno procjenjivati jesu li sudionici na tržištu sposobni zamijeniti nedostajuće elemente ili integrirati stečene aktivnosti i imovinu. Subjekt može primijeniti „test koncentracije“. Stečena imovina ne bi predstavljala poslovanje ako bi se gotovo cjelokupna fer vrijednost bruto stečene imovine koncentrirala u jednoj imovini (ili grupi slične imovine). Dodaci se odnose na buduća razdoblja i Društvo će ih primijeniti i procijeniti njihov utjecaj od 1. siječnja 2020. godine.

### Usvajanje novih i izmijenjenih međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja (nastavak)

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na konsolidirane financijske izvještaje.

#### **2.4. Priznavanje prihoda**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu robu ili obavljene usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

Sukladno MSFI 15, glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka;

- 1) Utvrđivanje ugovora s kupcem
- 2) Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrđivanje cijene transakcije
- 4) Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

Prihodi od kamata se priznaju po načelu nastanka na temelju podmirene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi.

#### *Državne potpore*

Primljena sredstva iskazuju se kao odgođeni prihod, koji se prenosi u prihod razdoblja u istom razdoblju kada su nastali troškovi koji se namiruju iz tih sredstava. Prihodi su priznavani na načelu isporuke roba i usluga, a usluge na izgradnji prema stupnju dovršenosti.

#### **2.5. Priznavanje rashoda**

Rashodi se priznaju u poslovnim knjigama po načelu nastanka događaja.

##### *a) Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove usluga, troškove osoblja, rashode amortizacije, rezerviranja i vrijednosnog usklađenja imovine, te ostale poslovne rashode pokrivene izravno na teret poslovnih prihoda.

Nabavnu vrijednost prodanih proizvoda i usluga čine svi zavisni troškovi nabave prodanih proizvoda i usluga.

##### *b) Financijski rashodi*

Kamate nastale temeljem obveza, obračunate do datuma bilance, iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru financijskih rashoda. Negativne tečajne razlike, koje su nastale preračunom sredstava, potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunksku protuvrijednost, iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao dio financijskih rashoda.

## 2.6. Strane valute

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

## 2.7. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

U korist vremenskih razgraničenja (pasivnih) uračunavaju se troškovi za koje ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na izvještajno obračunsko razdoblje.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem razdoblju odgađaju se za buduća razdoblja također preko pasivnih vremenskih razgraničenja.

U korist ovih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduća razdoblja, a za koje je iskazano potraživanje u poslovnim knjigama za tekuće razdoblje.

## 2.8. Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju, osim zemljišta i imovine u pripremi. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u upotrebu. Nekretnine, postrojenja i oprema uključuje zemljište, građevinske objekte, alate, pogonski inventar, transportna imovina i ostala imovina.

Nematerijalna imovina se odnosi na ulaganja u software i ostala prava koji se početno mjere po trošku nabave i amortiziraju se pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

Alat, oprema i inventar iskazuju se kao materijalna imovina, sukladno zakonskim propisima, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500 kuna na dan nabave.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode prema sljedećem vijeku trajanja:

Opis	2019.	2018.
Građevinski objekti, stambene zgrade i poslovni prostori	10 - 40 godina	10 - 40 godina
Postrojenja i oprema	2 - 10 godina	2 - 10 godina
Namještaj i transportna sredstva	4 - 10 godine	4 - 10 godina
Ostala materijalna imovina	4 - 10 godina	4 - 10 godina

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.

Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno.

## 2.9. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku stjecanja ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Temeljem odredaba navedenog standarda vrednovanje zaliha obuhvaćeno je kako slijedi:

- Zalihe trgovačke robe iskazuju se po troškovima nabave, koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskog popusta umanjuje vrijednost troškova nabave. Razduženje zaliha utroška sirovina i trgovačke robe utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška,
- Grupa obavlja procjenu vrijednosti nekurentne zalihe kao i stare zalihe. Vrijednost nekonkurentne i stare zalihe umanjuje se i usklađuje sa fer vrijednosti zaliha,
- Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar, te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom. Zalihe sitnog inventara otpisuju po stopi od 100%.

## 2.10. Potraživanja

Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

### Umanjenje

Grupa na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Grupa mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

- Nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,
- Vremensku vrijednost novca,
- Razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Grupa primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca. Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka na skupnoj osnovi, potraživanja od kupaca grupirana su na temelju sličnog kreditnog rizika i starosne strukture.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka temelje se na povijesnim kreditnim gubicima koji su se pojavili tijekom razdoblja od tri godine prije kraja razdoblja. Povijesne stope gubitaka zatim se usklađuju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim čimbenicima koji utječu na kupce Grupe. Grupa je identificirala domaći proizvod (BDP), stopu nezaposlenosti i stopu inflacije kao ključne čimbenike za zemlju u kojoj Grupa posluje.

Grupa je primijenila standard kako slijedi:

- Potraživanja od kupaca u zemlji razmotrena su u cijelosti.

Kratkotrajna potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih i potraživanja od drugih institucija iskazuju se po amortiziranom trošku.

Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca provode se za:

- potraživanja u stečaju sa datumom objave istog,
- utužena potraživanja s datumom naloga za utuženje i
- potraživanja za koja je od dospijeca pa do kraja poreznog razdoblja prošlo više od 360 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave.

### **2.11. Financijski najam**

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina po fer vrijednosti na datum stjecanja ili ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma.

Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete prihode.

### **2.12. Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac kod banaka te se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

### **2.13. Kapital i rezerve**

Upisani kapital iskazan je u kunama po nominalnoj vrijednosti. Dobit tekuće godine se nakon raspodjele raspoređuje u zadržanu dobit, odnosno sukladno odlukama. Rezerve se iskazuju sukladno primjenjenom MRS/MSFI te sukladno Zakonu o trgovačkim društvima.

### **2.14. Rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Grupa trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu. U slučaju kada Grupa očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kada takva nadoknada postane doista izvjesna.

Rezerviranja za mirovine i slične troškove mogu se provoditi od početka godine u kojoj se za to stvore zakonski uvjeti u sustavu mirovinskog invalidskog osiguranja i prema mirovinskim planovima Grupe. Rezerviranja po započetim sudskim sporovima u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove spora bez kamata provodi se kada je, prema procjeni Pravne službe o ishodu spora, vjerojatan odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi.

### **2.15. Financijske obveze**

Obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz Grupe i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti. Obveze se iskazuju u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednim ispravama i ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne i dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB-a na dan evidentiranja obveze.

Prilikom podmirenja svih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika evidentiraju se u korist prihoda ili na teret troškova Društva. Otvorene obveze svode se na srednji tečaj HNB-a na dan zaključenja bilance, a nastale razlike priznaju se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

#### *Obveze prema dobavljačima*

Stjecanje dobara i korištenje usluga kojemu slijedi isplata pri trgovanju iskazuje se u bilanci kao obveza prema dobavljačima unutar pozicija kratkoročnih obveza te se iskazuju u nominalnom iznosu.

#### *Kreditni banaka*

Kamatonosni krediti i prekoračenja kod banaka iskazuju se u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjeni za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

### **2.16. Financijski instrumenti**

Financijska imovina i financijske obveze iskazani u priloženim financijskim izvještajima uključuju novac i novčane ekvivalente, utržive vrijednosnice, potraživanja od kupaca i druga potraživanja i obveze, dugoročna potraživanja, zajmove, posudbe i ulaganja. Računovodstvene metode priznavanja i vrednovanja ovih stavaka su izložene u odgovarajućim računovodstvenim politikama. Financijska imovina i financijske obveze priznaju se kad Društvo postane stranom ugovornih odredbi instrumenta.

Financijska imovina i financijske obveze se prvi puta knjiže po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi izravno povezani s pribavljanjem ili izdavanjem financijske imovine i financijskih obveza, osim onih koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak, dodaju se, odnosno oduzimaju od fer vrijednosti kod prvog priznavanja. Transakcijski troškovi izravno povezani s preuzimanjem financijske imovine ili financijskih obveza koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak odmah se priznaju u dobit ili gubitak.

### **2.17. Financijska imovina**

Grupa priznaje financijsku imovinu u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Grupa mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Grupa klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O p i s	Klasifikacija / mjerenje
<b>Kratkotrajna imovina</b>	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak
Dani kratkotrajni zajmovi	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak
Ostala kratkotrajna potraživanja	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak

### **2.18. Događaji nakon datuma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju**

Događaji nakon datuma konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju koji pružaju dodatne informacije o položaju Grupe na datum konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u konsolidiranim financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz konsolidirane financijske izvještaje.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine  
 (Svi iznosi su izraženi u kunama)

### **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA**

#### **3. Prihodi od prodaje**

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihodi od vodnih usluga	29.314.694	30.889.908
Prihodi od priključaka	1.858.322	1.475.048
Prihodi od održavanje mreže i priključaka	1.588.135	288.885
Prihodi od fiksne naknade	4.622.061	4.592.219
Radovi na rekonstrukciji i izgradnji vodovoda i kanalizacije	18.247.038	36.145.435
Ostale usluge	842.897	658.080
<b>UKUPNO</b>	<b>56.473.147</b>	<b>74.049.575</b>

#### **4. Ostali poslovni prihodi**

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihodi od otpisa	95.308	95.427
Prihodi od prodaje materijala	771.250	720.811
Naknadno naplaćeni prihodi	42.148	15.409
Prihodi od viškova i procjena	55.333	8.814
Prihodi od potpora	19.828.848	16.082.324
Ostali poslovni prihodi	2.131.327	2.345.769
<b>UKUPNO</b>	<b>22.924.214</b>	<b>19.268.554</b>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine  
 (Svi iznosi su izraženi u kunama)

## 5. Materijalni troškovi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>		
Utrošene sirovine i materijal	9.139.939	10.136.699
Utrošena energija	6.932.932	6.471.498
Trošak sitnog inventara i ostali materijalni troškovi	755.361	386.704
<b>Ukupno troškovi sirovina i materijala</b>	<b>16.828.232</b>	<b>16.994.901</b>
<b>Troškovi prodane robe</b>	<b>764.118</b>	<b>720.811</b>
<i>Ostali vanjski troškovi</i>		
Prijevozne i telekomunikacijske usluge		
Telekomunikacijske i poštanske usluge	649.125	666.810
Usluge održavanja	2.740.680	1.952.442
Usluge zakupa	197.762	1.250
Registracija	123.202	124.747
Usluge kooperanata na izvođenju radova	4.162.128	17.267.768
Usluge promidžbe i spozorstva	176.685	229.989
Intelektualne i ostale usluge	495.152	323.758
Komunalne usluge	347.234	273.387
Usluge reprezentacije	174.767	133.300
Ostale usluge	41.068	165.024
<b>Ukupno ostali vanjski troškovi</b>	<b>9.107.803</b>	<b>21.138.475</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>26.700.153</b>	<b>38.854.187</b>

## 6. Troškovi osoblja

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Neto plaće i nadnice	18.952.946	17.753.478
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	6.095.566	5.436.571
Doprinosi na plaće	4.108.522	3.972.598
<b>UKUPNO</b>	<b>29.157.034</b>	<b>27.162.647</b>

## 7. Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 23.034.135 kuna (2018. godine 21.777.967 kuna) i obračunati su sukladno računovodstvenoj politici opisanoj u bilješci 2.8. uz konsolidirane financijske izvještaje.



Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

## 8. Ostali troškovi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Dnevnice za službena putovanja	154.123	183.962
Naknade troškova zaposlenicima, darovi i potpore	2.598.092	2.814.150
Naknade članovima nadzornog odbora	110.617	121.582
Reprezentacija u darovima	81.554	86.523
Premije osiguranja	342.426	269.520
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	635.890	638.030
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	25.536	24.767
Članarine i naknade	185.420	151.887
Ostali troškovi	900.657	1.120.275
<b>UKUPNO</b>	<b>5.034.315</b>	<b>5.410.696</b>

## 9. Vrijednosno usklađivanje

Troškovi vrijednosnog usklađivanja iskazani su u konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 3.655.235 kuna odnose se na troškove vrijednosnog usklađivanja potraživanja od kupaca kod kojih je sporna naplata i potraživanja su starija od godine dana.

## 10. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Naknadno odobreni popusti	2.079.913	0
Kalo, rastep, lom i manjkovi	92.318	44.237
Troškovi darovanja	128.108	112.871
Otpis potraživanja	396.092	166.619
Ostalo	51.330	13.699
<b>UKUPNO</b>	<b>2.747.761</b>	<b>337.426</b>

## 11. Financijski rashodi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	674.150	776.226
Tečajne razlike i drugi rashodi	6.240	0
Ostali financijski rashodi	0	16.300
<b>UKUPNO</b>	<b>680.390</b>	<b>792.526</b>

## 12. Porez na dobit

Porez na dobit za 2019. godinu obračunava se po stopi od 18% sukladno zakonskim propisima odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit. Matica i ovisno društvo nije iskazalo u poslovnim knjigama obvezu poreza na dobita za 2019. godinu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine  
 (Svi iznosi su izraženi u kunama)

### 13. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljište		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna imovina		Ostala materijalna imovina		Predujmovi za materijalnu imovinu		Imovina u pripremi		Ukupno		
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	
<b>NABAVNA VRIJEDNOSTI</b>																	
Stanje 1. siječnja 2018. g.	4.649.391	843.860.240	24.201.392	12.015.391	13.187	228.020	69.398.482	954.366.103									
Nabava imovine	0	2.125.534	142.150	442.262	3.669	24.798.331	27.114.995	54.626.941									
Prijenos u uporabu	0	24.057.267	0	0	0	0	(24.057.267)	0									
Rashodovanje i otuđivanje	0	(7.810)	(175.608)	(144.663)	0	0	0	(328.081)									
Stanje 31. prosinca 2018. g.	4.649.391	870.035.231	24.167.934	12.312.990	16.856	25.026.351	72.456.210	1.008.664.963									
Nabava imovine	0	1.246.348	1.493.788	4.456.287	0	(11.138.775)	107.780.375	103.838.023									
Prijenos u uporabu	0	56.138.255	0	0	0	0	(56.138.255)	0									
Priključci	0	0	72.550.643	0	0	0	0	72.550.643									
Rashodovanje i otuđivanje	0	(37.196)	(213.051)	(822.295)	0	0	0	(1.072.542)									
Stanje 31. prosinca 2019. g.	4.649.391	927.382.638	97.999.314	15.946.982	16.856	13.887.576	124.098.330	1.183.981.087									
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>																	
Stanje 1. siječnja 2018. g.	0	243.077.545	18.777.038	8.557.457	0	0	0	270.412.040									
Amortizacija	0	20.117.427	990.192	670.348	0	0	0	21.777.967									
Rashodovanje i otuđivanje	0	(7.810)	(173.709)	(144.663)	0	0	0	(326.182)									
Stanje 31. prosinca 2018. g.	0	263.187.162	19.593.521	9.083.142	0	0	0	291.863.825									
Amortizacija	0	20.724.882	1.671.505	637.748	0	0	0	23.034.135									
Priključci	0	0	69.148.905	0	0	0	0	69.148.905									
Rashodovanje i otuđivanje	0	(37.196)	(235.363)	(785.749)	0	0	0	(1.058.308)									
Stanje 31. prosinca 2019. g.	0	283.874.848	90.178.568	8.935.141	0	0	0	382.988.557									
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>																	
Stanje 1. siječnja 2018. g.	4.649.391	600.782.695	5.424.354	3.457.934	13.187	228.020	69.398.482	683.954.063									
Stanje 31. prosinca 2018. g.	4.649.391	606.848.069	4.574.413	3.229.848	16.856	25.026.351	72.456.210	716.801.138									
Stanje 31. prosinca 2019. g.	4.649.391	643.507.790	7.820.746	7.011.841	16.856	13.887.576	124.098.330	800.992.530									

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

**14. Dani zajmovi i depoziti**

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Dani zajmovi, depoziti i slično	58.547	74.544
Ostala financijska imovina	591.900	591.900
<b>UKUPNO</b>	<b>650.447</b>	<b>666.444</b>

**15. Zalihe**

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Zalihe sitnog inventara	11.001	0
Zalihe sirovina i materijala	3.066.257	3.772.300
<b>UKUPNO</b>	<b>3.077.258</b>	<b>3.772.300</b>

**16. Potraživanja od kupaca**

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	12.493.884	19.093.151
Potraživanja od kupaca - kartičarske kuće	29.995	55.250
Potraživanja od kupaca u sporu	9.766.848	9.768.294
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(4.098.060)	(442.824)
<b>UKUPNO</b>	<b>18.192.667</b>	<b>28.473.871</b>

Starosna analiza potraživanja od kupaca prikazana je u nastavku:

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
a). Nedospjela potraživanja	8.221.652	8.799.365
Dospjela potraživanja do 90 dana	2.219.242	7.241.730
Dospjela potraživanja do 180 dana	753.236	2.166.577
Dospjela potraživanja do 360 dana	693.894	796.451
Dospjela potraživanja preko 360 dana	6.304.643	9.469.748
b). Ukupno dospjela potraživanja	9.971.015	19.674.506
Ukupno a).+b).	18.192.667	28.473.871

Dospjela potraživanja preko 360 dana su većinom potraživanja od kupaca u sporu od kojih je najvažniji Vodovod d.o.o. Slavonski Brod u iznosu 4.525.776 kuna. Do 30. rujna 2020. godine po tužbama Vodovod d.o.o. Slavonski Brod naplaćeno je 1.384.063 kuna.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine  
 (Svi iznosi su izraženi u kunama)

#### **17. Potraživanja od države i drugih institucija**

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Potraživanja od Hrvatskog fonda za zdravstveno osiguranje	98.742	77.993
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	483.958	0
Potraživanja za porez i prirez na dohodak	31.578	0
Potraživanja za predujam poreza na dobit	136.682	121.792
Ostala potraživanja od države i državnih institucija	64	0
<b>UKUPNO</b>	<b>751.024</b>	<b>199.785</b>

#### **18. Ostala kratkotrajna potraživanja**

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Potraživanja za sustege po situacijama	692.947	431.198
Potraživanja za dane predujmove	41.883	5.240
Potraživanja od općina i gradova	1.004.647	1.452.541
Ostala potraživanja	50.000	429
<b>UKUPNO</b>	<b>1.789.477</b>	<b>1.889.408</b>

#### **19. Dani depoziti i ostala financijska imovina**

Dani depoziti i ostala financijska imovina iskazana u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 4.040.924 kune (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 3.553.770 kuna) odnosi se na namjenski depozitna sredstva položena od strane Matice u HPB d.d. (ESCROW račun) za sredstva naknade za razvoj sukladno Ugovoru o namjenskom zajmu Hrvatskih voda (veza bilješka 23./i/ uz godišnje financijske izvještaje).

#### **20. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obračunati prihod nesituirane situacije - Sopot	2.409.523	1.215.231
Obračunati prihod nesituirane situacije - uređaj za pročišć. Sotin	96.206	758.321
Obračunati prihod nesituirane situacije - cjevovod Sikirevci	407.433	407.433
Obračunati prihod nesituirane situacije - navodnjavanje blata Cerna	0	1.325.260
Ostalo	120.909	0
<b>UKUPNO</b>	<b>3.034.071</b>	<b>3.706.245</b>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine  
 (Svi iznosi su izraženi u kunama)

## 21. Novac u banci i blagajni

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Žiro račun	1.959.308	547.656
Blagajne	12.516	13.694
Ostala novčana sredstva	131.139	0
<b>UKUPNO</b>	<b>2.102.963</b>	<b>561.350</b>

Stanja u poslovnim knjigama Grupe iskazana na dan 31. prosinca 2019. godine i 31. prosinca 2018. godine usklađena su sa stanjem žiro računa kod poslovnih banaka.

## 22. Kapital

Upisani kapital Matice iskazan u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 336.801.400 kuna (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Matice i obuhvaća temeljnu glavnici registriranu kod Trgovačkog suda.

Kapitalne rezerve iskazane u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 6.735.528 kuna (31. prosinca 2018. godine 6.190.195 kuna) odnose se u najvećem dijelu u iznosu od 6.735.459 kuna na ulaganje Grada Vinkovaca temeljem Ugovor o ulaganju u kapitalne pričuve. U nastavku dajemo pregled ulaganja po godinama:

Godina	Iznos
	HRK
2016.	4.818.330
2017.	107.855
2018.	530.000
2019.	1.279.274
<b>Ukupno</b>	<b>6.735.459</b>

## 23. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveza za primljene zajmove i depozite /i/	3.705.256	2.420.901
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama /ii/	15.465.187	1.928.199
Kratkoročni dio obveza prema bankama i drugim fin. institucijama /ii/	(728.856)	(97.656)
Obveze po vrijednosnim papirima	327.256	320.657
<b>UKUPNO</b>	<b>18.768.843</b>	<b>4.572.101</b>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

/i/ Obveze za primljene zajmove i depozite prikazane su kako slijedi:

Zajmodavac/depozitar	Stanje 31.12.2018.		Nove pozajmice/depoziti tijekom godine		Tečajne razlike u 2019.		Otplata tijekom godine		Stanje 31.12.2019.	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Obveze za podzajam HRVATSKE VODE a).		2.420.901		0		6.241		1.212.611		1.214.531
Obveze za depozit - VODOPRIVREDA		0		8.981.763		0		6.491.038		2.490.725
<b>Ukupno</b>		<b>2.420.901</b>		<b>8.981.763</b>		<b>6.241</b>		<b>7.703.649</b>		<b>3.705.256</b>

a). Ugovor o podzajmu za podprojekat Hrvatskih voda „Regionalni sustav odvodnje istočna Slavonija“. Vrijednost podprojekta koji se odnosi na odvodnju i uređaje za pročišćavanje otpadnih voda u gradu Otoku i općinama Cerna i Ivankovo. Dospijće zajma je 5. listopada 2022. godine.

/ii/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama prikazane su kako slijedi:

KREDITOR	Stanje 31.12.2019.		Dospijće 2020. godine		Dugoročni dio kredita/leasinga		Osiguranje	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	Mj. i zaduž.	Mj. i zaduž.
HPB Ug. 72/2019-DPVPS a)		14.200.000		0		14.200.000		Mj. i zaduž.
PBZ Leasing		1.265.187		728.856		536.331		Mj. i zaduž.
<b>Ukupno</b>		<b>15.465.187</b>		<b>728.856</b>		<b>14.736.331</b>		

Ugovorene kamatne stope s leasing društvom iznose u rasponu od 5% do 8%

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

a) HPB d.d. Ugovor o kreditu 72/2019-DPVPJS

Dana 19. kolovoza 2019. godine Matica i HPB d.d. sklopili su Ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 14,2 mil kuna uz kamatnu stopu od 1,8% fiksno za refinanciranje postojećih obveza te rok otplate u 48 jednakih mjesečnih rata počevši s otplatom od dana 31. ožujka 2020. godine. Kako je navedeno u bilješci 32. uz konsolidirane financijske izvještaje dana 31. ožujka 2020. godine Matica je potpisala dodatak ugovoru o kreditu u kojem je promijenjen početak otplate kredita sa 31. ožujka 2020. godine na 31. ožujka 2021. godine.

**24. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Kratkoročna dospijeca dugoročnih kredita i leasinga	728.856	97.656
Kratkoročni krediti i najmovi	105.347	8.998.046
<b>UKUPNO</b>	<b>834.203</b>	<b>9.095.702</b>

U nastavku dajemo pregled kratkoročnih dospijeca dugoročnih obveza po kreditima i najmovima te pregled kratkoročnih kredita:

Kreditor	Stanje 31.12.2018.	Stanje 31.12.2019.	Datum otplate kredita	Kamatna stopa	Valuta
	HRK	HRK	HRK	%	HRK
PBZ Zagreb Ug.5010506144	933.334	0	31.07.2019.	-	Kn
KRATK.KRED.PBZ Ug. 5010677234	640.000	0	30.04.2019.	4	Kn
KRATK.REV.KRED.PBZ Ug.5010568169/18	2.500.000	0	30.11.2019.	4	Kn
KRAT.KRED.HPB Ug.9/2018 - DPJLUS	1.250.000	0	30.10.2019.	3,5	Kn
PBZ Leasing	97.656	623.509	-	5 do 8	Kn
OBVEZE ZA PREKORAČ. CRO.BANKA	1.979.445	0	30.10.2019.	5,95	Kn
OBVEZE ZA PREKORAČ. PBZ	1.695.267	0	15.11.2019.	4	Kn
OBVEZE ZA PREKORAČ. HPB	0	105.347		2,6	Kn
<b>Ukupno</b>	<b>9.095.702</b>	<b>728.856</b>			

**25. Obveze prema dobavljačima**

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	21.002.075	19.181.317
<b>UKUPNO</b>	<b>21.002.075</b>	<b>19.181.317</b>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

**26. Obveze prema zaposlenicima**

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze za neto plaće i naknade	1.625.851	1.431.256
Ostale obveze prema zaposlenima	56.197	55.961
<b>UKUPNO</b>	<b>1.682.048</b>	<b>1.487.217</b>

**27. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja**

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze za doprinose iz i na plaću	890.497	860.878
Obveze za doprinose na šume	9.738	12.592
Obveze za naknade za zaštitu voda i druge naknade prema fakturiranoj realizaciji (obveze prema Hrvatskim vodama)	5.064.057	6.588.550
Obveze za koncesije	869.129	1.949.593
Obveze za naknadu za razvoj grada Vinkovaca	950.166	0
Obveze za porez na dodanu vrijednost	0	242.357
Ostale obveze za poreze i doprinose	41.704	13.198
<b>UKUPNO</b>	<b>7.825.291</b>	<b>9.667.168</b>

**28. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja**

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 446.335.401 kuna (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 367.121.968 kuna) i čini značajan dio ukupne pasive. Ukupna svota se odnosi na prihode budućeg razdoblja odnosno državne potpore koje služe za pokriće amortizacije objekata komunalnih vodnih građevina u skladu s načelima MRS-a 20 i usvojenih računovodstvenih politika.

Ulaganja Hrvatskih voda tijekom 2019. godine evidentirana su, kao i ranijih godina, za svaki objekt - analitika prema sklopljenom ugovoru. Ukupna ugovorena ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje tijekom 2019. godine iznose 89.357.054 kn (2018. godine 43.547.437 kn). Od ukupnih ulaganja iz Hrvatskih voda doznačeno je sredstava za sufinanciranje iz programa vodoopskrbe 8.081.890 kn, za sufinanciranje programa zaštite voda doznačeno je 952.456 kn, 130.880 kn iznosilo je sufinanciranje IPA projekata - trgovačka društva, a 80.201.827 kn iznosilo je sufinanciranje EU projekata - poboljšanje vodne infrastrukture.



Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

Kako je vidljivo u tablici značajna sredstava su ulagana tijekom 2019. godine (Aglomeracija Vinkovci - sredstva EU preko Hrvatskih voda).

Opis potpore	31.12.2018.	Struktura	31.12.2019.	Struktura
	HRK	%	HRK	%
EU SRED.;HR.VODE;AGLOMERACIJA VK	0	0,00	105.595.392	23,66
HR.VODE UG.103/08;REG.VODOVOD	18.397.620	5,02	13.541.979	3,03
HR.VODE;UREDAJ ZA OTPADNE VODE	18.098.716	4,94	16.488.208	3,69
HR.VODE UG.6/15;IZG.SUSTAVA VODO.	15.428.641	4,21	15.428.641	3,46
HR.VODE UG.62/18;GRAD.VOD.GRAĐ.	15.148.622	4,13	14.725.491	3,30
HR.VODE;RVSIS PODSUS.VK,POS.PODG.	14.591.415	3,98	14.502.487	3,25
ODG.PRIH.ULAGANJE HRVATSKE VODE	10.763.978	2,94	5.133.940	1,15
HR.VODE UG.139/14;VOD.SUS.VRBANJA	6.309.922	1,72	5.993.758	1,34
AGENCIJA ZA PLAĆ.;ODV.KARADŽIĆEVO	600.456	0,16	1.072.186	0,24
AGENCIJA ZA PLAĆ.;ODV.N.MIK.-VODINCI	2.332.218	0,64	2.761.063	0,62
Ostalo	264.716.439	72,25	251.092.256	56,26
<b>Ukupno</b>	<b>366.388.027</b>	<b>100,00</b>	<b>446.335.401</b>	<b>100,00</b>

## 29. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze po cesijama	137.794	531.098
Obveza za naknade za razvoj, izgr mreže i drugo	1.263.335	773.371
Obveze po faktoringu (PBZ)	1.000.000	0
Ostale nespecificirane kratkotročne obveze	27.807	0
<b>UKUPNO</b>	<b>2.428.936</b>	<b>1.304.469</b>

## 30. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

- Rizik kapitala
- Kreditni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Tržišni rizik
- Rizik likvidnosti

### **Upravljanje rizikom kapitala**

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Izvori imovine Društva se sastoje od dužničkog dijela, koji uključuje primljene kredite umanjene za novac i novčane ekvivalente (tzv. neto dug) i vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, pričuve i zadržanu dobit.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

Društvo redovito analizira strukturu kapitala. Kao dio navedene analize analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala. Koeficijent financiranja na dan izvještavanja bio je kako slijedi:

O P I S	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
	HRK	HRK
Dug /i/	14.736.331	1.830.543
Novac i novčani ekvivalenti	(2.102.963)	(561.350)
Neto dug	12.633.368	1.269.193
Kapital /ii/	335.139.284	345.073.770
Omjer duga i glavnice %	3,77	0,37

- (i) Dug obuhvaća obveze po dugoročnim kreditima i zajmovima
- (ii) Kapital uključuje temeljni kapital, zadržanu dobit, uključujući dobitak tekuće godine i pričuve.

**Kreditni rizik**

Kreditni rizik, odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti financijski gubitak Grupe. Grupa je usvojila politiku prema kojoj posluje samo sa kreditno sposobnim ugovornim stranama, osiguravajući prema potrebi višak osiguranja za ublažavanje rizika financijskog gubitka zbog neispunjenja ugovornih obveza. Izloženost Grupe i kreditni položaj drugih ugovornih strana su neprekidno praćeni, a ukupni iznos zaključenih transakcija je raspodijeljen između odobrenih ugovornih strana.

Potraživanja od kupaca odnose se na veći broj kupaca, raspoređenih na lokalno zemljopisno područje. Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju financijskog položaja kupaca i, kada je prikladno, pribavljeno je osiguranje potraživanja garancijom.

Grupa ima umjerenu izloženost kreditnom riziku prema ugovornim stranama ili grupi ugovornih strana sličnih karakteristika.

**Kamatni rizik**

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Grupa ima umjeren iznos kreditnih obveza koji obuhvaćaju u najvećem dijelu obveze po kreditima banaka uz tržišnu kamatnu stopu te je samim time izloženo riziku novčanog toka.

**Tržišni rizik**

Društvo najvećim dijelom posluje na hrvatskom tržištu. Uprava sukladno Zakonskim propisima utvrđuje cijene svojih roba i usluga na temelju tržišnih cijena.

**Rizik likvidnosti**

Grupa upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve, bankovna sredstva i pričuve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova, te uspoređujući rokove dospijea financijske imovine i obveza.

### **31. Sudski sporovi i potencijalne obveze**

Matica je tijekom 2019. godine pokrenulo 662 ovrhe nad kupcima radi potraživanja s osnove isporuke vodnih i drugih usluga. Glavnica iznosi 826.552 kn (2018.g. 1.702.083 kn, 2017.g. 2.606.654 kn, a 2016.g. 1.674.989 kn). Tijekom 2019. godine naplaćeno je ukupno 932.453 kn svih utuženih potraživanja, od toga je naplaćeno 193.947,64 kn potraživanja utuženih u 2019. godini (2018.g. 257.019 kn, 2017.g. 336.144 kn, a 2016.g. 720.737 kn). Ostatak duga ima status čekanja u FINI ili je nepravomoćno. Ukupno utužena potraživanja po osnovi računa za usluge s danom 31. prosinca 2019. godine iznose 9.766.848 kuna.

Angažirano odvjetničko društvo vodi aktivne sporove u kojima je tuženik Vodovod d.o.o. Slavonski Brod, vode se dva pasivna spora (spor pokrenut protiv društva) s Udrugama stanara i više pasivnih sporova s fizičkim osobama radi naknade štete. Angažirana odvjetnica je podnijela izvješće o stanju predmeta Upravi društva. Uprava Matice smatra da po navedenim sporovima neće biti odljeva sredstava u budućnosti.

### **32. Događaji nakon datuma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju**

#### Pandemija COVID-19 i utjecaj na poslovanje Grupe

Od početka 2020. godine, a vezano za novonastalu situaciju s bolesti COVID -19 Grupa pomno prati razvoj situacije na globalnoj, europskoj i lokalnoj razini te je u skladu s preporukama od strane Vlade Republike Hrvatske i svih nadležnih institucija primjenjuje propisane mjere s ciljem zaštite zdravlja građana, poslovnih partnera i radnika. Rad djelatnika u uredima i na terenu odvijao se u otežanim uvjetima. Nabava materijala odvijala se nesmetano u skladu s propisanim mjerama. Trenutačno je nemoguće procijeniti sve negativne utjecaje povezane s bolesti COVID-19, ali Uprava vjeruje da će sve poteškoće biti prevladane i da će Grupa nastaviti stabilno poslovati u 2020. godini.

#### Promjena člana Nadzornog odbora

Željko Mrdeša	-	član nadzornog odbora do 30. siječnja 2020. godine
Jadranka Ban	-	član nadzornog odbora od 30. siječnja 2020. godine

#### Promjena roka početka otplate kredita

Dana 19. kolovoza 2019. Matica i HPB d.d. sklopili su Ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 14,2 mil kuna uz kamatnu stopu od 1,8% fiksno za refinanciranje postojećih obveza te rok otplate u 48 jednakih mjesečnih rata počevši s otplatom od dana 31. ožujka 2020. godine. Dana 31. ožujka 2020. godine Matica je potpisala dodatak ugovoru o kreditu u kojem je promijenjen početak otplate kredita sa 31. ožujka 2020. godina na 31. ožujka 2021. godine

Nakon datuma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje konsolidirane financijske izvještaje za 2019. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

---

**33. Sastavljanje i odobravanje konsolidiranih financijskih izvještaja**

Konsolidirane financijske izvještaje za 2019. godinu sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava dana 12. listopada 2020. godine.

Potpisano u ime Uprave:

 

Ivan Rimac, univ.spec.oec, direktor

Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.  
Dragutina Žanića - Karle 47A  
Vinkovci

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
 za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac  
 POD-RDG

Obveznik: 30638414709; VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)</b>	<b>125</b>		93.318.129	79.397.361
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		74.049.575	56.473.147
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		1.426.159	1.178.124
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		17.842.395	21.746.090
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)</b>	<b>131</b>		93.542.923	90.328.633
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		38.854.187	26.700.153
a) Troškovi sirovina i materijala	134		16.994.901	16.828.232
b) Troškovi prodane robe	135		720.811	764.118
c) Ostali vanjski troškovi	136		21.138.475	9.107.803
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		27.162.647	29.157.034
a) Neto plaće i nadnice	138		17.753.478	18.952.946
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		5.436.571	6.095.566
c) Doprinosi na plaće	140		3.972.598	4.108.522
4. Amortizacija	141		21.777.967	23.034.135
5. Ostali troškovi	142		5.410.696	5.034.315
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0	3.655.235
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145			3.655.235
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		337.426	2.747.761
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)</b>	<b>154</b>		461.769	397.902
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		423.326	397.902

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		38.443	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
<b>IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>	<b>165</b>		<b>792.526</b>	<b>680.390</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		776.226	674.150
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			6.240
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172		16.300	
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>173</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>174</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)</b>	<b>177</b>		<b>93.779.898</b>	<b>79.795.263</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)</b>	<b>178</b>		<b>94.335.449</b>	<b>91.009.023</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)</b>	<b>179</b>		<b>-555.551</b>	<b>-11.213.760</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		555.551	11.213.760
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>182</b>			
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)</b>	<b>183</b>		<b>-555.551</b>	<b>-11.213.760</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		555.551	11.213.760
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)</b>	<b>186</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>189</b>			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)</b>	<b>192</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)</b>	<b>195</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)</b>	<b>196</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)</b>	<b>199</b>		<b>-555.551</b>	<b>-11.213.760</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		-555.551	-11.213.760
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>202</b>		<b>-555.551</b>	<b>-11.213.760</b>

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

<b>II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA</b> (AOP 204 do 211)	<b>203</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	<b>204</b>			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	<b>205</b>			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	<b>206</b>			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	<b>207</b>			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	<b>208</b>			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>209</b>			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	<b>210</b>			
8. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	<b>211</b>			
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUH VATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>212</b>			
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)</b>	<b>213</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)</b>	<b>214</b>		<b>-555.551</b>	<b>-11.213.760</b>
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
<b>VI. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)</b>	<b>215</b>		<b>-555.551</b>	<b>-11.213.760</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	<b>216</b>		<b>-555.551</b>	<b>-11.213.760</b>
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	<b>217</b>			

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

<b>BILANCA</b>				<b>Obrazac POD-BIL</b>	
stanje na dan 31.12.2019.					
Obveznik: 30638414709; VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.					
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1	2	3	4	5	
<b>AKTIVA</b>					
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>				
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>		717.746.983	801.694.413	
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>		0	0	
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>				
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>				
3. Goodwill	<b>006</b>				
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>				
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>				
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>				
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>		716.801.138	800.992.530	
1. Zemljište	<b>011</b>		4.649.391	4.649.391	
2. Građevinski objekti	<b>012</b>		606.848.069	643.507.790	
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>		4.574.413	7.820.746	
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>		3.229.848	7.011.841	
5. Biološka imovina	<b>015</b>				
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>		25.026.351	13.887.576	
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>		72.456.210	124.098.330	
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>		16.856	16.856	
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>				
<b>III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>		666.444	650.447	
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	<b>021</b>				
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	<b>022</b>				
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	<b>023</b>				
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>024</b>				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>025</b>				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>026</b>				
7. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>027</b>				
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>028</b>		74.544	58.547	
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	<b>029</b>				
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	<b>030</b>		591.900	591.900	
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>		279.401	51.436	
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>032</b>				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>033</b>				
3. Potraživanja od kupaca	<b>034</b>				
4. Ostala potraživanja	<b>035</b>		279.401	51.436	
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>				



Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>		<b>38.450.484</b>	<b>29.954.863</b>
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>		<b>3.772.300</b>	<b>3.077.258</b>
1. Sirovine i materijal	<b>039</b>		3.772.300	3.077.258
2. Proizvodnja u tijeku	<b>040</b>			
3. Gotovi proizvodi	<b>041</b>			
4. Trgovačka roba	<b>042</b>			
5. Predumovi za zalihe	<b>043</b>			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>044</b>			
7. Biološka imovina	<b>045</b>			
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>		<b>30.563.064</b>	<b>20.733.718</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>047</b>			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>048</b>			
3. Potraživanja od kupaca	<b>049</b>		28.473.871	18.192.667
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>050</b>			550
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>051</b>		199.785	751.024
6. Ostala potraživanja	<b>052</b>		1.889.408	1.789.477
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>		<b>3.553.770</b>	<b>4.040.924</b>
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	<b>054</b>			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	<b>055</b>			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	<b>056</b>			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>057</b>			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>058</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>059</b>			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>060</b>			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>061</b>		3.542.112	4.028.050
9. Ostala financijska imovina	<b>062</b>		11.658	12.874
<b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>		<b>561.350</b>	<b>2.102.963</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>		<b>3.706.245</b>	<b>3.034.071</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		<b>759.903.712</b>	<b>834.683.347</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>		<b>136.820.577</b>	<b>159.439.496</b>
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)</b>	<b>067</b>		<b>345.073.770</b>	<b>335.139.284</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>		<b>336.801.400</b>	<b>336.801.400</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>		<b>5.456.254</b>	<b>6.735.528</b>
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Zakonske rezerve	<b>071</b>			
2. Rezerve za vlastite dionice	<b>072</b>			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	<b>073</b>			
4. Statutarne rezerve	<b>074</b>			
5. Ostale rezerve	<b>075</b>			
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>			
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)</b>	<b>077</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	<b>078</b>			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	<b>079</b>			

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	3.371.667	2.816.116
1. Zadržana dobit	082	3.371.667	2.816.116
2. Preneseni gubitak	083		
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-555.551	-11.213.760
1. Dobit poslovne godine	085		
2. Gubitak poslovne godine	086	555.551	11.213.760
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	0	0
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)</b>	088	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094		
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)</b>	095	4.572.101	18.768.843
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	4.081.534	4.032.512
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	490.567	14.736.331
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105		
11. Odgođena porezna obveza	106		
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)</b>	107	43.135.873	34.439.819
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		667.266
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	9.095.702	834.203
7. Obveze za predujmove	114		
8. Obveze prema dobavljačima	115	19.181.317	21.002.075
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	2.400.000	
10. Obveze prema zaposlenicima	117	1.487.217	1.682.048
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	9.667.168	7.825.291
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121	1.304.469	2.428.936
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	122	367.121.968	446.335.401
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	123	759.903.712	834.683.347
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	124	136.820.577	159.439.496

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda  
 u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac  
 POD-NTI

Obveznik: 30638414709; VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>				
1. Dobit prije oporezivanja	001		-555.551	-11.213.760
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		21.777.967	23.034.135
a) Amortizacija	003		21.777.967	23.034.135
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006			
e) Rashodi od kamata	007			
f) Rezerviranja	008			
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010			
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)</b>	011		21.222.416	11.820.375
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		30.368.478	83.603.008
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		3.223.942	-1.101.821
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-1.437.496	451.858
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-893.623	-695.042
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		29.475.655	84.948.013
<b>II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)</b>	017		51.590.894	95.423.383
4. Novčani izdaci za kamate	018			
5. Plaćeni porez na dobit	019			
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	020		51.590.894	95.423.383
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		328.081	
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			15.997
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	027		328.081	15.997
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-54.953.125	-107.780.375
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)</b>	033		-54.953.125	-107.780.375
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP</b>	034		-54.625.044	-107.764.378

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji  
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

027+033)				
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	1.033.877		23.181.763
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	16.558		227.965
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	<b>039</b>	<b>1.050.435</b>		<b>23.409.728</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-3.836.174		-9.073.527
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	-297.804		-453.593
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>	<b>-4.133.978</b>		<b>-9.527.120</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>	<b>-3.083.543</b>		<b>13.882.608</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>	<b>-6.117.693</b>		<b>1.541.613</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>	<b>6.679.043</b>		<b>561.350</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>	<b>561.350</b>		<b>2.102.963</b>