



REVIZIJA I POSLOVNE USLUGE
Hrvatska, Split, Hrvojeva12

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2016. GODINU
S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Izvešće Uprave	I
Izvešće neovisnog revizora	II-III
Bilanca	1
Račun dobiti i gubitka	2
Bilješke uz financijske izvještaje	3-11

Izješće Uprave

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, uprava društva Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa (Društvo) je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvješćaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvješćavanja, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Drušćtvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedenu godinu.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvješćajaja obuhvaćaju sljedeće:

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

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Drušćtva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvješćajaja budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Pored toga, uprava je odgovorna za čuvanje imovine Drušćtva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za upravu, 04. svibnja 2017 godine.

Potpisano u ime uprave

Ivan Grgičević, direktor

Hvarski Vodovod d.o.o.
Jelsa bb
Jelsa
Republika Hrvatska



HVARSKI VODOVOD
— d.o.o. —
JELSA



REVIZIJA I POSLOVNE USLUGE
Hrvatska, Split, Hrvojeva12

Hvarski Vodovod d.o.o.

Jelsa bb, Jelsa

OIB 96577868636

Članovima društva i Upravi društva

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016 godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće

neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške jer prijava može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvješćima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Član uprave – ovlašteni revizor

160/LY
Jurica Ivanišević, dipl.oec.

U Splitu, 4. 05. 2017. godine

LIST d.o.o.
21000 Split,
Hrvojeva 12, Hrvatska



Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
Bilanca na dan 31. prosinca 2016. godine

Stavka	31.12.2015.	31.12.2016.
DUGOTRAJNA IMOVINA	169.119.980	178.358.079
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	105.764	83.273
II. MATERIJALNA IMOVINA	169.014.216	178.274.806
1. Zemljište	5.235.589	5.254.253
2. Građevinski objekti	83.102.845	87.369.812
3. Postrojenja i oprema	10.783.231	10.660.377
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.160.194	1.517.610
5. Materijalna imovina u pripremi	68.691.296	73.431.693
6. Ostala materijalna imovina	41.061	41.061
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	0	0
IV. POTRAŽIVANJA	0	0
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	11.591.240	14.234.734
I. ZALIHE	2.465.766	2.304.806
1. Sirovine i materijal	2.465.766	2.304.806
II. POTRAŽIVANJA	6.613.023	6.791.051
1. Potraživanja od kupaca	6.476.839	6.600.564
2. Ostala potraživanja	136.184	190.487
III. KRA TKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	2.512.451	5.138.877
PLA ČENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRA ČUNATI PRIHODI		
UKUPNO AKTIVA	180.711.220	192.592.813
KAPITAL I REZERVE	56.191.473	56.485.304
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	59.658.000	59.658.000
II. KAPITALNE REZERVE	2.262.589	2.262.589
III. REZERVE IZ DOBITI	702.142	702.142
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	-5.553.165	-6.553.165
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	-878.093	415.738
1. Dobit poslovne godine		415.738
2. Gubitak poslovne godine	878.093	
REZERVIRANJA	0	0
DUGOROČNE OBVEZE	0	5.558.333
1. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		5.558.333
KRA TKOROČNE OBVEZE	8.278.594	10.050.191
1. Obveze prema dobavljačima	1.882.694	2.232.386
2. Obveze prema zaposlenicima	145.313	141.563
3. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	69.437	68.088
4. Ostale kratkoročne obveze	6.181.150	7.608.154
ODGOĐENO PLA ČANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	116.241.153	120.498.985
UKUPNO PASIVA	180.711.220	192.592.813

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
Račun dobiti i gubitka za 2016. godinu

Stavka	2015. godina	2016. godina
I. POSLOVNI PRIHODI	14.995.108	16.632.462
1. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	10.406.916	11.520.419
2. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	4.588.192	5.112.043
II. POSLOVNI RASHODI	15.850.641	15.951.615
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		
2. Materijalni troškovi	6.108.387	7.017.327
a) Troškovi sirovina i materijala	3.227.693	4.029.441
b) Troškovi prodane robe		
c) Ostali vanjski troškovi	2.880.694	2.987.886
3. Troškovi osoblja	4.678.311	4.835.601
a) Neto plaće i nadnice	2.874.107	2.978.480
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.118.401	1.162.336
c) Doprinosi na plaće	685.803	694.785
4. Amortizacija	3.130.871	3.349.975
5. Ostali troškovi	1.894.908	712.008
6. Vrijednosna usklađenja	0	0
7. Rezerviranja	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	38.164	36.704
III. FINANCIJSKI PRIHODI	0	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI	22.560	265.109
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	22.560	265.109
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		
IX. UKUPNI PRIHODI	14.995.108	16.632.462
X. UKUPNI RASHODI	15.873.201	16.216.724
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	-878.093	415.738
1. Dobit prije oporezivanja	0	415.738
2. Gubitak prije oporezivanja	878.093	0
XII. POREZ NA DOBIT		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-878.093	415.738
1. Dobit razdoblja	0	415.738
2. Gubitak razdoblja	878.093	0

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016 GODINE

Naziv subjekta: Hvarski vodovod d.o.o.

Adresa: Jelsa, Radičina b.b.

Pravni oblik: društvo sa ograničenom odgovornošću

OIB: 96577868636

Država osnivača: Republika Hrvatska

Djelatnost-vrsta poslovanja:

obavljanje komunalnih djelatnosti

-opskrba pitkom vodom

-odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda

Izjava o sukladnosti s HSFI (MSFI):

financijski izvještaji se sastoje od Bilance, Računa dobiti i gubitka i ovih bilježaka, a sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, Zakonu o računovodstvu, Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, i ostalim propisima poreznog i trgovačkog prava Republike Hrvatske.

Primijenjene računovodstvene politike:

prilikom sastavljanja ovog financijskog izvješća primijenjene su računovodstvene politike koje je usvojila Uprava Društva Hvarski vodovod d.o.o. Jelsa na osnovu Zakona o trgovačkim društvima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu te odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016 GODINE

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br.1 - Softver i ostala prava

Nematerijalna imovina se evidentira prema nabavnim vrijednostima smanjenim za akumuliranu amortizaciju. Softver je s neodređenim vijekom uporabe i stopom amortizacije 12,50% u iznosu 83.273,00

Bilješka br.2 – Zemljište

Zemljište se koristi za potrebe poslovanja društva i iskazuje se prema trošku stjecanja. U tom slučaju nema revalorizacije pa je početno stanje vrijednosti zemljišta jednako stanju na kraju razdoblja i iznosi 5.254.253,00.

Bilješka br.3 - Građevinski objekti

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave se iskazuje po trošku nabave. U nabavnu cijenu je uključena cijena dobavljača i svi ovisni troškovi nabave.

Obračun amortizacije provodi se linearnom metodom i provodi se primjenom sljedećih stopa:

1. Građevinski objekti	50 g.	2,00%
2. Osobni automobili	8 g.	12,50%
3. Ostala vozila i mehan.	8 g.	12,50%
4. Opr. pog. i posl. inv.	8 g.	12,50%
5. Računala, rač. opr. programi tel. i sl.	8 g.	12,50%
6. Postr. i oprema CS i VS	20 g.	5,00%
6. Ost. imovina	10 g.	10,00%

Ukupna nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosi	139.023.272,00
Akumulirana amort. sa godišnjom svotom amortizacije iznosi	51.653.460,00
Sadašnja vrijednost građevinskih objekata iznosi	87.369.812,00

Dugotrajna se imovina i nakon što je u cijelosti otpisana zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Bilješka br.4 - Postrojenje i oprema

Postrojenje i oprema uređeni su na sličan način kao i građevinski objekti tako da napomene za tu vrstu imovine vrijede i u ovom slučaju.

Ukupna nabavna vrijednost iznosi	12.142.120,00
Akumulirana amort. sa godišnjom svotom amortizacije iznosi	1.481.743,00
Sadašnja vrijednost iznosi	10.660.377,00

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016 GODINE

Bilješka br.5- Alati,pogonski inventar i transportna imovina

Za alate,pogonski inventar i transportna sredstva vrijedi sve što je rečeno za ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu

Ukupna nabavna vrijednost iznosi	3.344.212,00
Akumulirana amort.sa godišnjom svotom amortizacije iznosi	1.826.602,00
Sadašnja vrijednost iznosi	1.517.610,00

Bilješka br .6 - Materijalna imovina u pripremi

Iskazuje se imovina koja je u fazi pripreme i evidentira se prema troškovima stjecanja Imovina u pripremi se ne amortizira i prenosi se u upotrebu kada je potpuno završena .
Ukupna vrijednost te imovine iznosi 73.431.693,00.

Bilješka br. 7- Ostala materijalna imovina

Za ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu vrijede jednaka pravila za iskazivanje vrijednosti kao i za ostalu materijalnu imovinu.
Vrijednost iznosi 41 061,00.

Bilješka br.8 - Sirovine i materijal

Zalihe sirovina i materijala iskazuju se u poslovnim knjigama temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10.Troškove redovitih zaliha društvo u prvoj polovici godine je obračunavalo metodom FIFO, a do kraja godine metodom prosječnih cijena zbog promjene programa.
Ukupna vrijednost zaliha iznosi 2.304.806,00

Bilješka br.9 Potraživanje od kupaca

Potraživanja od kupaca se iskazuju po fer vrijednosti. U potraživanju od kupaca najveći udio imaju hotelska poduzeća. Redovito se šalju opomene za neplaćeni dug a za velike dužnike je pokrenuta ovrha. Ukupna potraživanja od kupaca iznose 6.600.564,00

Bilješka br.10 - Ostala potraživanja

Ostala potraživanja se sastoje od potr.za nadoknadu .bolovanja na teret HZZO i potr.za unaprijed plaćen leasing i iznose 190.487,00.

Bilješka br.11 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni se sastoji od:

Ž-R SB-redoviti račun	2.515,00
Ž-R SB-prij.račun-za napl.vode	648,00
Ž-R PBZ-redovni račun	842.863,00
Ž-R PBZ-prij.račun za napl.vode	19.263,00
Ž-R prijelazni konto	4.961,00
Ž-R PBZ EU	1.240.097,00
Ž-R EU Vrisnik-Svirče	961,00
Ž-R EU Odvodnja Stari Grad	22,00
Glavna blagajna	9.982,00
Pomoćna blagajna	17.567,00
Depoziti u bankama	3.000.000,00
UKUPNO	5.138.877,00

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016 GODINE

PASIVA

Bilješka br.12

Temeljni kapital iznosi 59 658 000,00

Bilješka br.13

Kapitalne rezerve iznose 2 262 589,00

Bilješka br.14

Ostale rezerve iznose 702 142,00

Bilješka br.15

Preneseni gubitak iznosi 6.553.165,00

Bilješka 16

Dobit poslovne godine iznosi 415.738,00

Bilješka br.15 Obveze prema bankama i drugim inst.

Obveza prema kredit Privredne banke Zagreb za podmorski cjevovod Omiš-Brač 5.558.333,00

Bilješka br.16 Kratkoročne obveze

Obveze prema dobavljačima iznose 2.232.386,00

Najveće obveze su prema dobrovoljnim vatrogasnim društvima za prijevoz vode u ljetnim mjesecima.

Bilješka br.17 Obveze prema zaposlenicima

Na kraju poslovne godine je ostao neisplaćen drugi dio plaće za 12 mjesec 2016 te je isplata izvršena 01.01.2017g . Obveze iznose 141.563,00

Bilješka br.18 Obveze za poreze,doprinosе i slična davanja

Obveze se odnose na neisplaćeni iznos drugog dijela plaće za 12.2016 i iznose 68.088,00 i isplata je izvršena 05.01.2014

Bilješka br.19 Ostale kratkoročne obveze

Ostale obveze sadrže obveze naknade za korištenje i zaštitu voda te obveze za odvodnju Hvar i iznose 7.608.154,00

Bilješka br.20 Odgođeno plaćanje tr.i prihod budućeg razdoblja

To su sredstva iz lokalnog ili državnog proračuna za izgradnju infrastrukture kojima se financiraju investicijske nabave postrojenja i opreme. Kroz više razdoblja će se sučeliti sa amortizacijom. Potpore će se rasporediti u prihod u razdobljima i omjerima kada se obračunava amortizacija. Ta sredstva iznose
120.498.985,00

PRIHODI I RASHODI

Bilješka br.21

Prihodi se priznaju danom isporuke robe ili usluge te izdavanjem računa

Prihodi s naslova prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju postotne dovršenosti transakcije na dan bilance. Prihodi s naslova pruženih usluga priznaju se u skladu s točkom 26.HSFI-a 15,ako je:

-moguće pouzdano utvrditi prihode

-postoji vjerojatnost naplate

-moguće pouzdano izmjeriti stupanj dovršenosti transakcije

-moguće pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga

U slučaju utvrđivanja prihoda metodom postotne dovršenosti ,primjenjuje se metoda obavljenih poslova do datuma bilance kao udio u ukupnim obavljenim poslovima.

Prihodi od operativnog(poslovnog)najma raspoređuju se prema razdobljima na koja se odnose za vrijeme trajanja najma.

Eventualna unaprijed naplaćena najamnina razgraničava se na razdoblja na koja se odnosi.

Državne potpore priznaju se u prihode tijekom razdoblja u kojima će nastati s njima povezani troškovi.

Prihodi s naslova kamata priznaju se razmjerno vremenu ,vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi.

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

Odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16-Rashodi.

U politici priznavanja rashoda potrebno je pridržavati se ostalih kriterija:

-rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećavanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti

-rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda

-kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja,priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja

-rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist,a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci

-rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza,a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
BILJEŠKE UZ FINANCISKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016 GODINE

1.0 REDOVITO POSLOVANJE				
Tabela br. 1. - poslovni rashodi				
Konto	OPIS	Ostvarenje 2015	Plan 2016	Ostvarenje 2016
400000	Željezne cijevi i fazonski komadi	279.912,57	340.000,00	389.643,12
400010	PEHD cijevi i fazonski komadi	312.248,44	380.000,00	435.483,48
400020	Vodomjeri	236.963,90	280.000,00	320.882,56
400030	Materijal za odvodnju	84.966,43	10.000,00	2.404,00
400040	Troškovi za vodu - Vodovod Omiš	581.148,05	585.000,00	574.265,65
400050	Troškovi za vodu - Vodovod Brač	333.292,06	370.000,00	492.939,82
400060	Troškovi za vodu - Vodovod Makarska	412.619,39	400.000,00	339.086,65
400300	Pomoćni materijali (mazivo, svrdla, pile, noževi i sl.)	92.154,42	93.000,00	71.690,03
400500	HTZ zaštita, zaštitna odjeća i obuća	44.372,40	45.000,00	48.301,50
400600	Sredstva za dezinfekciju vode (klor)	7.435,10	8.000,00	8.031,10
401000	Uredski materijal	41.070,26	38.000,00	37.473,70
401100	Materijal i sredstva za čišćenje	7.805,35	8.000,00	9.704,41
404000	Trošak sitnog inv., ambalaže i autoguma	36.484,43	35.000,00	59.501,79
405000	Potrošeni rez.dije. i mate. za postrojenja (Cs, Vs, Pk)	73.186,60	85.000,00	77.568,49
405100	Potrošeni rez.dije. i mate. za SDNU	-	-	6.280,00
405200	Potrošeni rez.dije. i mate. za automobile	78.680,12	78.000,00	31.827,24
406000	Električna energija	536.014,83	540.000,00	505.141,83
406300	Trošak goriva i motornih ulja	105.823,51	100.000,00	83.705,74
410000	Troškovi telefona - fiksna mreža	23.122,12	25.000,00	13.554,10
410010	Troškovi telefona - mobilna mreža	79.740,89	80.000,00	81.358,43
410100	Poštanski troškovi	187.006,52	200.000,00	231.896,53
410200	Prijevozne usluge - subvencija (MMPI)	2.070.728,02	1.500.000,00	2.106.696,00
412000	Usluge tekućeg održavanja postrojenja (Cs, Vs, Pk)	107.224,94	110.000,00	118.615,25
412002	Usluge tekućeg održavanja - odvodnja	-	-	82.770,74
412300	Usluge održavanja rač. opreme i softvera	147.131,11	100.000,00	132.668,14
413000	Trošak registracije automobila, kamiona i strojeva	21.801,78	20.000,00	17.607,94
414000	Zakupnine - najamnine nekretnina	4.800,00	5.000,00	9.000,00
416000	Ugovori o djelu, konzultanti i sl.	75.818,18	50.000,00	43.711,74
416700	Odvjetničke i javnobilježničke usluge	20.072,73	25.000,00	19.495,70
417000	Komunalna naknada (JLS)	13.842,00	14.000,00	13.842,00
417100	Odvoz smeća i fekalija	41.707,56	38.000,00	54.362,95
417900	Naknada za uređenje voda	1.845,60	1.500,00	1.845,60
418000	Usluge reprezentacije	50.460,21	45.000,00	29.810,61
419000	Usluge kontrole kakvoće i atestiranja	20.655,32	25.000,00	19.231,00
419500	Troškovi oglašavanja (NN)	6.720,00	5.000,00	7.515,00
419800	Ostale usluge s karakterom troškova	8.017,63	7.000,00	3.905,00
420000	Neto plaće i nadoknade	2.874.107,78	2.870.000,00	2.978.480,49

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016 GODINE

421000	Troškovi poreza (prireza) i doprinosa iz plaća	1.113.119,87	1.120.000,00	1.155.434,48
421200	Tr.dop iz pl.zap.bez zasniv. radnog odnosa	5.282,09	-	6.901,84
422000	Doprinosi na plaće	685.803,21	685.000,00	694.784,93
430000	Amortizacija nematerijalne imovine	22.178,38	22.500,00	22.491,24
431000	Amortizacija materijalne imovine	2.736.798,85	2.735.000,00	2.946.457,77
431001	Amortizacija odvodnje Sućuraj	371.894,05	370.000,00	381.025,74
445000	Vrijednost usluga kratkoročnih potraživanja	21.758,28	22.000,00	
460000	Dnevnice za službena putovanja u zemlji	18.530,00	17.000,00	11.900,00
460200	Nadoknada troškova prijevoza na slu. putu	15.455,48	14.000,00	12.603,54
460300	Nadoknada za upotrebu priva. auto. u slu. svrhe	21.170,00	20.000,00	17.382,00
460500	Troškovi noćenja na službenom putu	8.793,10	8.000,00	10.490,47
461000	Troškovi prijevoza na posao	180.804,00	200.000,00	202.492,00
461300	Naknade učenicima na praktičnom radu	9.980,89	10.000,00	5.180,92
461400	Otpremnine	-	8.000,00	8.000,00
461500	Darovi za djecu i sl. potpore	19.526,00	16.000,00	22.426,00
461600	Prigodne nagrade (regres, božićnice, jubilarne i sl.)	114.603,01	110.000,00	133.160,02
461700	Potpore zbog bolesti, smrti i sl.	16.000,00	7.000,00	10.500,00
462000	Naknade članovima uprave			666,21
464000	Premije osiguranja dugotrajne imovine	140.826,40	140.000,00	128.994,42
464100	Premije osiguranja osoba	170.799,09	170.000,00	65.618,36
464200	Premije osiguranja prometnih sredstava	39.479,35	52.000,00	32.746,19
465000	Troškovi platnog prometa - FINA	43.351,09	43.000,00	46.233,28
465010	Troškovi platnog prometa - banke	53.781,53	48.000,00	58.390,73
465030	Troškovi platnog prometa - HP	68.612,30	73.000,00	36.793,57
466000	Članarina HGK	504,00	600,00	504,00
466010	Doprinos za javne ovlasti	-	700,00	
466100	Članarine udrugama i društvima	4.344,00	4.500,00	4.624,00
466200	Nadoknada za općekorisnu funkciju šuma	3.975,70	8.000,00	4.407,60
466900	Ostala davanja	-		
466091	Novčana davanja za OSI	12.617,74	13.000,00	14.805,03
467001	Porez na tvrtku	600,00	600,00	600,00
467100	Porez na cestovna motorna vozila		500,00	500,00
468000	Koncesijska naknada - Županija	4.618,43	4.500,00	
468010	Koncesijska naknada - Omiš - proračun RH	-		
468020	Koncesijska naknada za pomorsko dobro	7.230,00	7.230,00	7.230,00
468030	Koncesijska naknada podm.cj. Brač-Hvar	27.100,00	27.100,00	27.100,00
468600	Troškovi prava služnosti na nekretnini			625,00
469000	Troškovi obrazovanja zaposlenika (seminari, ispiti i sl.)	19.120,00	15.000,00	19.551,48
469100	Troškovi stručne literature	8.717,73	8.000,00	6.585,91
469300	Sudski troškovi i pristojbe	2.582,50	3.000,00	3.343,00

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016 GODINE

469400	Troškovi zdravstvenog nadzora i kontrola proizvoda	78.183,89	55.000,00	49.650,00
469500	Troškovi obveznih lječ. pregleda	7.852,00	8.000,00	845,00
469600	Troškovi sistematskih lječ. pregleda	-	10.000,00	370,00
473000	Kamate na kredite banaka	5.255,60	6.000,00	237.549,07
473100	Kamate iz lizing poslova	16.362,78	18.000,00	26.368,39
474000	Zatezne kamate	941,88	1.000,00	1.191,81
481100	Izravni otpis nenap.potr.od kupaca predst.nagodba	509.001,71		107.604,22
481101	Izravni otpis nenaplativih potraživanja-ostalo			93.017,43
482000	Rashodi - otpisi	143.834,35		24.517,25
483000	Inventurni manjkovi	1.379,31		153,00
485000	Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	33.987,00	30.000,00	631,00
486000	Darovanja do 2% ukupnog prihoda	49.301,00	50.000,00	75.201,00
489	Ostali troškovi	38.164,51	20.000,00	38.778,02
	UKUPNI RASHODI:	15.873.201,35	14.696.730,00	16.216.724,25
	Tabela br. 2. - poslovni prihodi			
Konto	OPIS	Ostvarenje 2015	Plan 2016	Ostvarenje 2016
750000	Prihodi od prodaje vode gospodarstvu	3.233.232,60	3.400.000,00	3.402.059,40
750010	Prihodi od prodaje vode domaćinstvima	4.232.516,17	4.450.000,00	4.271.423,22
750020	Prihodi od prodaje vode poljoprivredi	231.217,50	240.000,00	208.193,00
750030	Prihodi od prodaje vode dobr. društva/ustanove	77.303,00	80.000,00	64.525,00
750040	Prihodi od prodaje vode - održavanje	2.147.630,90	2.250.000,00	2.334.875,60
750090	prihodi od dostave vode - subvencionirano	125.243,38	125.000,00	160.577,59
750091	prihodi od dostave vode - bez subvencije	-	-	-
750092	prihodi od dostave vode - prijevoz	-	-	-
751500	Prihodi instalaterske grupe	359.772,86	250.000,00	1.078.795,17
751900	Prihodi od prodaje ostalih usluga	-		
756000	Prihodi od održavanje odvodnje Sućuraj	54.627,00	57.000,00	55.839,00
757000	Prihodi od najmova	202.364,08	230.000,00	195.173,07
759000	Ostali prihodi	17.206,95	15.000,00	3.307,64
771000	Prihodi od redovnih kamata	4.804,51	5.000,00	2.748,13
771100	Prihodi od zateznih kamata	19.116,79	20.000,00	26.428,50
778100	Prihodi od ovršne naknade	12.127,04	11.000,00	5.403,25
780000	Prihodi od otpisa obveza	-		
781001	Prihodi od prodaje otpisanih i rash. sredstava	103.478,00		
781400	Inventurni viškovi na zalihama materijala	1.131,51		359,24
781900	Prihodi od ostalih primitaka			17.500,00
782600	Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	-		
782700	Prihodi iz prošlih godina	82.938,05	10.000,00	7.912,85

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa
BILJEŠKE UZ FINANCUSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016 GODINE

783000	Prihodi od refundacija za rad radnika	-	25.000,00	
783100	Prihodi od naknada šteta iz tekućeg poslovanja	108.753,59	100.000,00	134.307,53
783200	Prihodi od državnih potpora (Kto 294)	1.655.189,70	1.360.000,00	1.713.308,19
783201	Prihodi od državnih potp. Kamate na kredite	200.602,88		237.549,07
783300	Prihodi od subvencija i dotacija (MRRIFEU)	1.750.744,48	1.500.000,00	2.038.477,50
783600	Prihodi od prefakt. troškova telefona	24.303,62	25.000,00	27.810,66
783700	Prihodi od prefakt. javnobijl. troškova	-		
785000	Ostali poslovni prihodi	-	210.000,00	98.094,20
785001	Prihodi od usluga gradovima i općinama	50.665,95	42.000,00	50.660,41
785100	Prihodi od usluga Hrvatskim vodama	294.855,93	300.000,00	384.780,00
785500	Prihodi od vraćenih premija osiguranja	-		105.471,75
786060	Prihodi od državnih potpora (Kto 29406)	-		
786200	Prihodi od potpore za zapošljavanje	5.282,09	1.000,00	6.882,27
	UKUPNI PRIHODI :	14.995.108,58	14.706.000,00	16.632.462,24
	Tabela br. 3. - usporedba rashoda i prihoda			
R.br.	OPIS	Ostvarenje 2015	Plan 2016	Ostvarenje 2016
1	2	3	4	5
1	UKUPNO RASHODI	15.873.201,35	14.696.730,00	16.216.724,25
2	UKUPNO PRIHODI	14.995.108,58	14.706.000,00	16.632.462,24
	POSLOVNI REZULTAT :	-878.092,77	6.320,00	415.737,99
	Porez na dobit:			
	Čisti dobitak:		6.320,00	415.737,99
	Gubitak:	878.092,77		

Bilješka br.22 – DOBIT TEKUĆE GODINE

Nakon odbitka rashoda od prihoda ostvarena je dobit u iznosu od 415.737,99

Voditelj računovodstva

Jasenska Rojnica

Osoba ovlaštena za zastupanje

Ivan Grgičević

M.P.
HVARSKI VODOVOD
 d.o.o.
JELSA

Jelsa, 03.05.2017. godine

Hvarski Vodovod d.o.o. Jelsa