

REVIZIJA ŠUŠNJAR d.o.o. Imotski

za reviziju , računovodstvo i porezno savjetovanje, Bruna Bušića bb,
e-mail: revizija.susnjar@gmail.com , tel /fax: 021 670 028

METKOVIĆ d.o.o. Metković

Revidirani godišnji finansijski izvještaji za 2013. godinu

Imotski , prosinac 2014.

SADRŽAJ:

Izjava o odgovornosti Uprave.....	3
Izvješće neovisnog revizora	4-5
Bilanca.....	6
Račun dobiti i gubitka.....	7
Bilješke.....	8-18

Izjava o odgovornosti Uprave

Uprava je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji za 2013. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Nar.nov.br. 109/07, 54/13 i 121/14) i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja(Nar. nov. br.30/08 , 4/09 , 58/11 i 140/11) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja tako da prikazuju istinit i fer prikaz finansijskog stanja, rezultate poslovanja ,promjene kapitala i novčanih tijekova Društva za navedeno razdoblje.

Na osnovi provedenih istraživanja ,Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajućih resursa za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti, te je usvojila načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanu finansijskih izvještaja. Kod izrade finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za :

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- primjenu važećih standarda finansijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u finansijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja ; i
- izradu finansijskih izvještaja uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba sa prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva kao i njihovu usklađenost sa važećim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja . Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva , pa stoga i za poduzimanje mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Za i u ime Uprave:

Matko Jerković , direktor



METKOVIĆ d.o.o.
Mostarska 10
20350 Metković

Metković, 24. lipnja 2014.godine

REVIZIJA ŠUŠNJAR d.o.o.

za poslove revizije

Bruna Bušića b.b.

21260 Imotski

HRVATSKA

Tel: +385(0)21 670 028

Faks: +385(0)21 670 028

E-mail: revizija.susnjar@gmail.com

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠĆE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Članu društva METKOVIĆ d.o.o., Metković

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izvještaja društva METKOVIĆ d.o.o., Metković, Mostarska 10, koja uključuju bilancu na 31.prosinca 2013. godine, račun dobiti i gubitka za godinu tada završenu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih i objašnjavajućih bilježaka (koji su priloženi na stranicama od 8 do 18).

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije.

Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanima u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima zbog prijevara ili pogrešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole Društva koje su relevantne za sastavljanje i fer prikazivanje finansijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima , ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primjenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave , kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijski izvještaji , istinito i fer prikazuju ,u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2013. godine, rezultate njegova poslovanja za godinu tada završenu , sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Ostala pitanja

Bez uvjetovanja našeg mišljenja sukladno članku 207.a st. 2 Zakona o vodama (Nar.nov. br. 153/09, 130/11,56/13 i 14/14) ističemo sljedeće :

U svezi sa člankom 206. st.7. Zakona o vodama pri izračunou najniže osnovne cijene vodnih usluga i vrste troškova koje ta cijena pokriva Društvo je postupilo sukladno Uredbi o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje ta cijena vodnih usluga pokriva (Nar.nov.,br 112/10).

Skrećemo pozornost na činjenicu da financijski izvještaji prethodnog razdoblja nisu bili revidirani. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

IZVJEŠĆE O DRUGIM ZAKONSKIM ZAHTJEVIMA

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje

Prema našem mišljenju priloženi financijski izvještaji su u skladu sa onim propisima koji uređuju poslovanje društva METKOVIĆ d.o.o. za koje je prema točki 6.a MrevS-a 250 Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama , opće prihvaćeno da imaju izravan učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima i ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priložen financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje društva METKOVIĆ d.o.o.

REVIZIJA ŠUŠNJAR d.o.o. za reviziju

Bruna Bušića b.b.

21260 Imotski

Hrvatska

Imotski, 05.12.2014.

Ovlašteni revizor : Milan Šušnjar

U ime i za REVIZIJA ŠUŠNJAR d.o.o.

Milan Šušnjar, direktor

Milan Šušnjar, ovlašteni revizor

BILANCA
na dan 31. prosinca 2013. godinu

Naziv pozicije	Bilješka	2012. u kunama bez lipa	2013. u kunama bez lipa
AKTIVA			
Zemljište	1	98.693	98.693
Građevinski objekti	2	38.745.619	46.703.039
Postrojenja i oprema	3	68.861	43.551
Alati,pogonski inventar i transportna sredstva	4	99.271	67.573
Materijalna imovina u pripremi	5	9.559.707	5.292.729
MATERIJALNA IMOVINA		48.572.151	52.205.585
Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA		0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA		48.540.453	52.205.585
Sirovine i materijal	6	509.447	477.080
ZALIHE		509.447	477.080
Potraživanja od kupaca	7	9.004.390	8.880.953
Potraživanje od zaposlenih i članova poduzetnika	8	2.384	6.398
Potraživanja od države i drugih institucija	9	4.563.468	5.111.479
Ostala potraživanja	10	345.361	272.582
POTRAŽIVANJA		13.915.603	14.271.412
Dani zajmovi, depoziti i slično	11	245.250	262.997
KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA		245.250	262.997
NOVAC U BANCY I BLAGAJNI	12	1.014.443	329.339
KRATKOTRAJNA IMOVINA		15.684.743	15.340.828
PLAĆENI TROŠKOVI BUBUĆEG RAZDOBLJA		0	0
UKUPNO AKTIVA		64.256.894	67.546.413
PASIVA			
TEMELJNI KAPITAL	13	4.869.500	4.869.500
REVALORIZACIJSKE PRIČUVE		0	0
ZADRŽANA DOBIT	14	959.378	1.014.316
DOBIT POSLOVNE GODINE		54.938	0
GUBITAK POSLOVNE GODINE	15	0	-480.222
KAPITAL I REZERVE		5.883.816	5.403.594
Obveze prema bankama i drugim finan. Institucijama		0	0
DUGOROČNE OBVEZE		0	0
Obveze za zajmove		0	0
Obveze prema bankama i drugim finan. Institucijama		0	0
Obveze prema dobavljačima	16	8.111.714	1.340.484
Obveze prema zaposlenicima	17	167.730	200.542
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	18	4.756.922	4.069.052
Ostale kratkoročne obveze	19	372.647	107.786
KRATKOROČNE OBVEZE		13.409.013	5.717.864
PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	20	44.964.065	56.424.955
UKUPNO PASIVA		64.256.894	67.546.413

Bilješke su sastavni dio Bilance.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31.prosinca 2013. godine

Naziv pozicije	Bilješka	2012. u kunama bez lipa	2013. u kunama bez lipa
PRIHODI OD PRODAJE	1	6.532.618	6.197.037
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	2	1.163.447	1.549.363
POSLOVNI PRIHODI		7.696.065	7.746.400
Troškovi sirovina i materijala	3	1.414.117	1.248.966
Troškovi prodane robe		0	0
Ostali vanjski troškovi	4	765.125	1.500.312
MATERIJALNI TROŠKOVI		2.179.242	2.749.278
Neto plaća i nadnica		2.057.614	1.917.936
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		745.692	698.058
Doprinosi na plaće		447.272	397.618
TROŠKOVI OSOBLJA	5	3.250.578	3.013.612
AMORTIZACIJA	6	1.577.450	1.521.329
OSTALI TROŠKOVI	7	573.303	589.953
Vrijednosno usklađ. kratk. Imovine (osim finansijske)	8	31.008	362.333
VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE		31.008	362.333
OSTALI POSLOVNI RASHODI	9	53.142	49.799
POSLOVNI RASHODI		7.664.723	8.286.304
Kamate,tečajne razlike , dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	10	41.623	65.957
FINANCIJSKI PRIHODI		41.623	65.957
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	11	10.517	6.275
FINANCIJSKI RASHODI		10.517	6.275
UKUPNI PRIHODI		7.737.688	7.812.367
UKUPNI RASHODI		7.675.240	8.292.579
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		62.448	0
GUBITAK PRJE OPOREZIVANJA		0	-480.222
POREZ NA DOBIT		7.510	0
DOBIT RAZDOBLJA		54.938	0
GUBITAK RAZDOBLJA	12	0	-480.222

Bilješke su sastavni dio Računa dobiti i gubitka

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2013. godine

METKOVIĆ d.o.o.,
Mostarska 10
M E T K O V I Ć
Matični broj 3107795
Šifra djelatnosti 3600
OIB: 98244558721

Bilješka 1. Zemljište

Zemljišta kao dugotrajna materijalna imovina koje uređuje HSF 6 se ne amortiziraju. Prema računovodstvenoj politici društva evidentirano je prema trošku stjecanja pa se na revalorizira. Iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu 98.692,79 kn, oznaka AOP 011.

Bilješka 2. Građevinski objekti

Prema t.6.19 HSF 6, dugotrajna materijalna imovina evidentira se prema trošku stjecanja, odnosno prema nabavnim cijenama, što uključuje cijenu dobavljača i sve ovisne troškove nabave. Amortizacija nekretnina obavlja se prema HSF 6 linearnom metodom. Počinje kada je imovina dovršena i kada je spremna za upotrebu (t.6.45. HSF 6). Osnovica za amortizaciju je nabavna vrijednost imovine umanjena za ostatak vrijednosti (t.6.44. HSF 6). Tijekom godine u upravnoj zgradi su izvršeni radovi u vrijednosti 14.753,00 kn, u okviru skladišta dograđena je arhiva u vrijednosti 44.039,59 kn i ured skladištara u vrijednosti 71.246,18 kn. Tijekom gine završeni su radovi na cjevovodu u ulici Petra Krešimira IV (II faza) u vrijednosti od 3.747.380,04 kn, u ulici Zrinskih i Frankopana 306.992,00 kn, u ulici Andrije Hebranga 218.195,90 kn, odvodnja u Hercegovačkojulici 2.716.549,73 kn i u ulici Zrinskih i frankopana 2.215.386,51 kn, te dorada na vodospremi u Vidu 17.809,45 kn, oznaka AOP 012

Opis

Nabavna vrijednost 01.01.2013.
Nabavke tijekom godine
Nabavna vrijednost 31.12.2013.
Ispravak vrijednosti 01.01.2013.
Amortizirano tijekom godine
Ispravak vrijednosti 31.12.2013.
Sadašnja vrijednost 01.01.2013.
Sadašnja vrijednost 31.12.2013.

Građevinski objekti

55.252.733,95
9.352.352,40
63.605.086,35
15.507.114,43
1.394.933,22
16.902.047,65
38.745.619,52
48.703.038,70

Bilješka 3. Postrojenja i oprema

Postrojenja i opremu na isti način kao i građevinske objekte uređuje HSF 6, oznaka AOP 013. Tehnička postrojenja, strojevi i alati u svezi s radionicama, uredska oprema, računala, telekomunikacijska oprema, oprema servisa, i graditeljstva sastavni su dio postrojenja i opreme. Tijekom godine nabavljena su računala u vrijednosti od 17.676,85 kn, štampači 8.766,17 kn, računalni program 35.500,00 kn i kontrolni sustav 7.446,00, oznaka AOP 013

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2013. godine-nastavak

<u>Opis</u>	<u>Postrojenja i oprema</u>
Nabavna vrijednost 01.01.2013.	1,739.507,56
Nabavke tijekom godine	48.741,22
Nabavna vrijednost 31.12.2013	1,788.248,78
Ispravka vrijednosti 01.01.2013	1,670.646,45
Amortizirano tijekom godine	74.051,12
Ispravak vrijednosti 31.12.2013.	1,744.697,57
Sadašnja vrijednost 01.01.2013.	68.861,11
Sadašnja vrijednost 31.12.2013.	43.551,21

Bilješka 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina

Transportna imovina, pokućstvo – inventar, alati, mjerni i kontrolni instrumenti i inventar sastavni su dio ove grupe dugotrajne materijalne imovine. Nabave tijekom godine nije bilo, oznaka AOP 014

<u>Opis</u>	<u>Alati i inventar</u>
Nabavna vrijednost 01.01.2013.	1,316.934,32
Nabavke tijekom godine	- 2.005,54
Nabavna vrijednost 31.12.2013.	1,314.928,78
Ispravak vrijednosti 01.01.2013.	1,217.663,70
Amortizirano tijekom godine	29.691,54
Ispravak vrijednosti 31.12.2013.	1,247.355,24
Sadašnja vrijednost 01.01.2013.	92.270,62
Sadašnja vrijednost 31.12.2013.	67.573,54

Bilješka 5. Materijalna imovina u pripremi

Društvo raspolaže sredstvima naknade za održavanje i gradnju koja je odgođeni prihod društva. Istu koristi za rekonstrukciju dotrajale vodovodne mreže. Pošto tijekom kalendarske godine radovi ne moraju biti dovršeni, a započeti su, evидентiraju se kao investicije u tijeku. Društvo je investitor kapitalnih građevina koje se subvencioniraju kroz državne potpore. te zbog višegodišnjih radova su materijalna imovina u pripremi, oznaka AOP 017.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2013. godine-nastavak

<u>Naziv investicije</u>	<u>Vrijednost</u>
Jadran projekt	2.308.210,00
Nadzorni upravljački sustav	918.470,00
Kanalizacijski sustav A.Hebranga	786.201,25
Odvodnja Mobine	1.062.723,36
Vodovodna mreža S.Radića	58.083,97
Vodovod ul. F.Asiškog	40.290,00
Vodovod ul.A.K.Miošića	47.800,00
Odvodnja ul.Neretvanskih gusara	15.050,00
Vodovod ul.I.L.Ribara	8.500,00
Odvodnja Zagrebačka ul.	24.900,00
EU fondovi	22.500,00

Bilješka 6. Sirovine i materijal

Zalihe sirovina i materijala vode se po metodi troška, a obračunava ih metodom prosječno ponderiranih cijena. Stanje zaliha sirovina i materijala 01.01.2013. iznosilo je 509.447,42 kn, nabavljeno tijekom godine 569.393,56 kn, a utrošeno 601.760,94 kn. Sitnog inventara tijekom godine nabavljeno je u vrijednosti 27.561,52 kn, a rashodovano odlukom inventurne komisije 11.796,61 kn, oznaka AOP 037.

Bilješka 7. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su prema fer vrijednosti (t.11.23. HSFI 11) i iznosi 9.330.158,04 kn. Smanjenje vrijednosti istih iskazano je kroz vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu 453.594,96 kn, oznaka AOP 045.

Bilješka 8. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Tijekom godine društvo je dalo akontacije plaće zaposlenicima u iskazanom potraživanju na kraju godine od 6.397,79 kn, oznaka AOP 047.

Bilješka 9. Potraživanja od države i drugih institucija

Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze po obračunu za studeni i prosinac 2012. iznosi 43.965,56 kn, predujmovi poreza na dobitak i posebne poreze u iznosu od 19.092,75 kn, potraživanja od članarine HGK iznosu od 1.573,47 kn, potraživanja za naknade bolovanja HZZO u iznosu od 16.196,43 kn, pretplata po kreditu HABOR-u u iznosu 18.131,61 kn, kn i nepotrošena sredstva naknade za razvoj uplaćena Banci agentu 5.012.519,16 kn. oznaka AOP 048.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2013. godine-nastavak

Bilješka 10. Ostala potraživanja

Potraživanja za isplaćene plaće za prosinac 2013. zaposlenicima Čistoće d.o.o. u iznosu od 272.581,69 kn, oznaka AOP 049.

Bilješka 11. Dani zajmovi, depoziti i sl.

U 2009 godini potpisana je Ugovor o zajmu s Gradskom gospodarstvom iz Metkovića u iznosu 150.000,00 kn. Pošto isti nije vraćen u ugovorenom roku pored redovne kamate obračunata je i zatezna kamata koja će teći sve do podmirenja obveze iz ugovorenog odnosa. Pozajmica Doljani d.o.o u iznosu od 112.997,20, oznaka AOP 056.

Bilješka 12. Novac u banci i blagajni

Društvo ima otvorene račune u Splitskoj banci i to glavni račun sa stanjem novčanih sredstava na 31.12.2013. u iznosu 448.056,60 kn, na prijelaznom računu 33.725,09 kn, na glavnem računu Raiffeisen bank društvo raspolaže s dozvoljenim minusom od 200.000,00 kn, a na prijelaznom računu Raiffeisen bank 33.813,96kn, u glavnoj blagajni 5.243,78 kn, oznaka AOP 058

Bilješka 13. Temeljni (upisani) kapital

Temeljni kapital trgovačkog društva je kapital upisan u trgovačkom registru kao kapital pri osnivanju je umanjen zbog diobe društva i iznosi 4.869.500,00 oznaka AOP 063

Bilješka 14. Zadržana dobit

Dobit u poslovnoj godini 2012. iznosila je 54.938,22 kn, te je odlukom skupštine prenesena u zadržanu dobit, oznaka AOP 073.

Bilješka 15. Gubitak poslovne godine

Gubitak poslovne godine rezultat je povećanja ukupnih rashoda, a vezan je povećane rashode nabavljanja vode od drugog isporučitelja u iznosu od 480.221,86 kn, oznaka AOP 076.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2013. godine-nastavak

Bilješka 16. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema izvođačima tekućih projekata u vodoopskrbi i odvodnji iznose 356.600,09 kn. Može reći da su stvarne obveze prema dobavljačima za robe i usluge za tekuće poslovanje 475.225,91 kn kada se izuzme obveza prema NPKL Korčula u iznosu od 498.688,00 kn, te da su to kratkoročne obveze, oznaka AOP 098.

Bilješka 17. Obveze prema zaposlenicima

Obveze po obračun plaće za prosinac knjiži se u tekućoj poslovnoj godini, a isplate tek u slijedećoj poslovnoj godini, stoga je ova obveza vremenski razgraničena, oznaka AOP 101.

Bilješka 18. Obveze za poreze, prireze i slična davanja

Obveze za javna davanja odnose se na naknade članarina i doprinosa HGK, naknade za fakturirane, a nenaplaćene naknade za Hrvatske vode. Revizija ovih obveza vrši se od strane Hrvatskih voda, a zastarjele obveze otpisuju se nakon proteka 6 godina. Društvo prikuplja i namjenska sredstva kroz naknadu za razvoj. Sredstva se nalaze u društvu kao obveza do same realizacije kroz ugovorene poslove, oznaka AOP 102.

<u>Opis</u>	<u>Iznos</u>
Obveze za naknadu HGK	5.509,11
Obveze HV naknade za zaštitu voda	638.473,62
Obveze HV naknade za korištenje voda	592.940,69
Obveze za naknadu za rekonstrukciju	1.553.695,49
Obveza za naknadu za razvoj	1.278.433,15

Bilješka 19. Ostale kratkoročne obveze

Odnose se na obveze uplata poreza, prireza i doprinosa na dohodak, oznaka AOP 105.

<u>Opis</u>	<u>Iznos</u>
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaće za 1213.	17.931,09
Obveze doprinosa za MO I i II stup iz plaće za 1213.	51.529,02
Obveza doprinosa za ZO na plaću za 1213.	32.777,97
Obveza doprinosa za ozljede na radu na plaću za 1213.	1.260,70
Obveze doprinosa za zapošljavanja na plaću za 1213.	4.286,35

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2013. godine-nastavak

Bilješka 20. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja

Prihodi budućeg razdoblja odnose na prihode povezane s imovinom odnosno s transferom iz proračuna za kapitalnu izgradnju javne infrastrukture kojima se financiraju investicijske nabave. HSF 15. u t.15.37. definira načelo razgraničenog priznavanja prihoda tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Potpore se raspoređuju u prihod u razdobljima u kojima se obračunavaju troškovi amortizacije za ta sredstva., oznaka AOP 106.

<u>Potpore</u>	Odgodeni prihod
Potpore države –	390.612,20
Potpore države –Hrvatske vode	39.455.675,10
Potpore države –Ministarstvo regionalnog razvoja	1.627.622,39
Potpore grad – vodovodna mreža	7.630.024,55
Odvodnja Duvrat	1.320.000,00
Jadran projekt 1.Faza (RH i HV)	1.013.993,97
Sredstva naknade	4.987.026,68

**BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA
ZA 2013 GODINU**

Bilješka 1. Prihodi od prodaje

Društvo je sukladno HSF 15. objavilo Računovodstvenu politiku društva dana 27. lipnja 2008. Prihodi od prodaje iskazani na oznaci AOP 112 odnose se na izvršene vodne usluge vezane uz opskrbu vodom, odvodnjom i ostalim uslugama u okviru organizacijske jedinicu vodoopskrbe u iznosu od 5.224.884,50 kn, organizacione jedinice odvodnja u iznosu od 838.588,65 kn i usluge u okviru uprave u iznosu od 133.564,33 kn. Ostvareni prihodi su za 6,11 % manji od planiranih.

Bilješka br 2. Ostali poslovni prihodi

U okviru ove skupine srednji poduzetnici prema HSF mogu objaviti i izvanredne prihode uz ostale poslovne prihode., oznaka AOP 113, koji su tabelarno specificirani:

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2013. godine-nastavak

Vrsta prihoda	Svota plana godine	Svota tekuće godine
Prihodi od otpisa obveza		2.000,00
Prihodi naknadno naplaćenih potraživana	50.000,00	188.041,83
Prihodi od potpora	1.300.000,00	1.337.315,75
Ostali prihodi		22.005,89

Ovi prihodi se razlikuju od planiranih u dijelu koji se odnosi na naknadno naplaćena potraživanja, zbog nemogućnosti planiranja istih.

Bilješka br. 3. Troškovi sirovina i materijala

Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova utvrđene su HSFI 10 – Zalihe koje se iskazuju po trošku nabave, oznaka AOP 117. Obračun se obavlja primjenom metode prosječnih cijena. Trošak istih priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihod. Planirani troškovi se razlikuju u dijelu koji se odnosi na utrošene sirovine i materijal i u dijelu potrošene električne energije, o čemu će biti riječ u slijedećem bilješkama.

Opis troška	Svota plana godine	Svota tekuće godine
Troškovi sirovina i materijala	675.000,00	504.998,09
Materijalni troškovi uprave	75.000,00	50.055,61
Trošak sitnog inventara i auto guma	25.000,00	27.591,51
Potrošena energija u proizvodnji usluga	812.500,00	622.540,86
Potrošena energija u upravi	56.250,00	43.780,19

Bilješka br. 4. Ostali vanjski troškovi

Troškovi usluga kako se uobičajeno nazivaju ovi troškovi obuhvaćaju vanjske usluge , oznaka AOP 119, kako slijedi u tabelarnom prikazu:

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31.12.2013. godine-nastavak

Opis troška	Svota plana godine	Svota tekuće godine
Troškovi telefoniranje, prijevoza i sl.	116.250,00	96.338,74
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	31.250,00	101.710,80
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	441.250,00	305.999,98
Usluge registracije prijevoznih sredstava i trošak dozvola	20.000,00	17.504,82
Usluge zakupnina i leasing		27.637,72
Intelektualne i osobne usluge	118.750,00	156.096,72
Troškovi komunalnih usluga	200.000,00	753.460,63
Usluge reprezentacije	22.500,00	41.062,50
Troškovi ostalih vanjskih usluga	1.875,00	500,00

Ostali vanjski troškovi planirani su u iznosu od 951.875,00 kn, dok su ostvareni 1.500.311,90 kn. Troškovi odvjetničkih usluga su veći od planiranih, jer je tijekom godine pokrenut postupak 454 ovraha kako bi se efikasnije povećala naplativost potraživanja od kupaca.. Najveće odstupanje od planiranih troškova je u troškovima komunalnih usluga koje se odnosi na troškove drugog isporučitelja vodnih usluga, odnosno na kupnju vode od NPKL Vodovod d.o.o. zbog zaslanjenosti našeg vlastitog izvorišta u Doljanima, a što je sa kraćim prekidima trajalo od 04/13 do 12/13 i u tom periodu je preuzeto vode u povećanom iznosu od 300% u odnosu na prethodne dvije godine što je direktno rezultiralo razlikom od 500.000,00 kn što se tiče Financijskog plana za 2013 godinu, a rezultat toga su i znatno povećani vanjski troškovi.

Bilješka br.5. Neto plaće i nadnice, troškovi poreza i doprinosa

Na početku poslovne godine broj zaposlenih je iznosio 29. Tijekom godine došlo do promjena pa broj zaposlenih na 31.12.2013. iznosi 31 , oznaka AOP 120 (označke AOP 121,122,123).

Opis	Svota plana godine	Svota tekuće godine
Neto-plaća zaposlenika	2.060.000,00	1.917.936,00
Troškovi poreza i prikeza	750.000,00	698.057,94
Doprinosi na plaće	450.000,00	397.618,67

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2013. godine-nastavak

Planirani troškovi su veći jer je smanjenje troškova plaća vezano uz učešće istih u vlastitoj režiji rekonstrukcije mreže, te su povećali vrijednost dugotrajne imovine u visini 195.306,80 kn.

Bilješka br. 6. Amortizacija

Društvo obračunava amortizaciju dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine primjenom linearne (ravnomjerne) metode (t.5.29. HSFI 5), oznaka AOP 124.

Šifra	Opis	Stopa
1	Građevinski objekti	5%
10	Oprema za računalne mreže	50%
11	Ostala nespomenuta imovina	10%
13	Građevinski objekti vodovoda i kanalizacije	2,5%
2	Osobni automobili	20%
3	Nematerijalna imovina	20%
4	Oprema	25%
5	Vozila osim osobnih automobila	25%
6	Mehanizacija	25%
7	Računala	50%
8	Računalna oprema i programi	50%
9	Mobilni telefoni	50%

Iskazane stope amortizacije na smatranju se ubrzanimi i ne izazivaju plaćanje poreza na obračunanu amortizaciju. Kao i kod ostalih poslovnih prihoda i ovdje je zbog prodaje dugotrajne imovine došlo do smanjenja troškova u odnosu na planirane.

Bilješka br. 7. Ostali troškovi

U poslovnoj godini teret ostalih troškova poslovanja evidentiran je kroz slijedeći prikaz. oznaka AOP 125. troškovi se nalaze u okviru planiranih.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31.12.2013. godine-nastavak

Opis	Svota plana Godine	Svota tekuće godine
Dnevnice za službena putovanja	50.000,00	37.054,16
Naknade troškova i potpore	250.000,00	253.755,81
Naknade članova uprave	20.000,00	19.482,82
Troškovi promidžbe	750,00	6.148,00
Premije osiguranja	43.750,00	28.828,74
Bankovne usluge	37.500,00	37.816,35
Članarine	3.750,00	19.775,44
Porezi koji ne ovise o dobitku		40.874,27
Troškovi prava korištenja	6.875,00	5.760,00
Ostali troškovi-časopisi i pregledi	200.000,00	140.457,86

Bilješka br. 8. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Zbog problematike vezane za nemogućnost učinkovitije naplate potraživanja od kupaca, kako fizičkih tako i pravnih osoba za pružene vodne usluge utuživanjem i otpisom zastarjelih potraživanja pravnih osoba, nastoji se taj trend povećanog broja neplatiša u što većem broju smanjiti. Društvo je iskoristilo mogućnost otpisa zastarjelih potraživanja od nepovezanih fizičkih osoba u iznosu do 2.000,00 kuna, ako ukupno utvrđeno potraživanje po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog razdoblja ne prelazi navedeni iznos i ako je otpisano najkasnije do 31. prosinca 2013 (NN 148/13). oznaka AOP 128. zbog toga je došlo do povećanja iznosa vrijednosnih usklađenja kratkotrajne imovine u 2013 godini u odnosi na planom predviđene troškove.

Bilješka br. 9. Ostali poslovni rashodi

Ostali rashodi se odnose na naknadu štete fizičkim osobama u iznosu od 5.480,00 kn, knjižne obavijesti 16.135,77 kn i darovanja za općekorisne namjene u iznosu 28.182,50 kn, koji su u okviru planiranih, što ne prelazi 2% od ukupnog prihoda, pa je porezno priznat. iskazani na oznaci AOP 130. Planirani ostali troškovi poslovanja su za 19.798,27 kn manji od ostvarenih.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31.12.2013. godine-nastavak

Bilješka br. 10. Prihodi od kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama

Prihodi od kamata od poslove banke zaračunava banka čiji smo komitent iskazani u iznosu od 2.303,16 kn, prihodi od redovnih kamata u iznosu od 565,98 kn, prihodi od zateznih kamata po ovrhama u iznosu od 62.811,27 kn i ostali finansijski prihodi u iznosu od 842,29 kn., oznaka AOP 133. Nisu planirani.

Bilješka br. 11. Rashodi od kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama

Zatezne kamate iz odnosa s nepovezanim društvima iznose 5.695,33 kn. i ostale zatezne kamate u iznosu 578,92 kn, oznake AOP 139. Planirani finansijski troškovi su isti.

Bilješka br. 12. Gubitak razdoblja

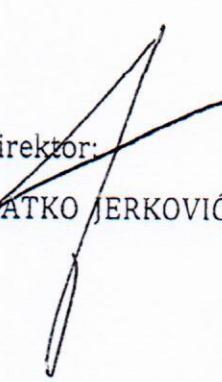
Društvo je u 2013. iskazalo gubitak u iznosu od 480.221,86 kn, koji je posljedica uvjetovana zaslanjenjem izvorišta, te kupovinom vode od drugog isporučitelja vodnih usluga u periodu od 04/13 od 05/13, a što je stvorilo razliku od 553.460,63 kn između stvarnih troškova u 2013 godini i planom predviđenih.

U Metkoviću , 24. lipnja 2014. godine

Voditelj računovodstva:

SANJA PETROV

Direktor:


MATKO JERKOVIĆ

