REKOREKT d.o.o. za reviziju, računovodstvene usluge i savjetovanje

Mletačka 12/III, 52100 Pula, tel/fax 052/210 795, e-mail: rekorekt@pu.t-com.hr, OIB: 43253201735
Trgovački sud u Pazinu – MBS: 040062807, IBAN: HR3824840081100371157, Raiffeisenbank Austria d.d.

ODVODNJA ROVINJ – ROVIGNO d.o.o.
za djelatnosti javne odvodnje
Rovinj, Trg Na Lokvi 3/a

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2015. GODINU

Pula, svibanj 2016. godine

REKOREKT d.o.o. za reviziju,
računovodstvene usluge i savjetovanje

Pula
Mletačka 12/III

Sadržaj *Stranica*

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANU DRUŠTVA
ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. Rovinj ..... 1 - 2

Izjava o odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja 3

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Račun dobiti i gubitka za 2015. godinu 4
Bilanca na dan 31. prosinca 2015. godine ..... 5 – 6
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015. GODINU ..... 7 – 25

REKOREKT d.o.o. za reviziju, računovodstvene usluge i savjetovanje

Mletačka 12/III, 52100 Pula, tel/fax 052/210 795, e-mail: rekorekt@pu.t-com.hr, OIB: 43253201735
Trgovački sud u Pazinu – MBS: 040062807, IBAN: HR3824840081100371157, Raiffeisenbank Austria d.d.

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

Rovinj, Trg Na Lokvi 3/a

- Direktoru i članu društva -

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANU DRUŠTVA
ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. Rovinj

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja trgovačkog društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO društvo s ograničenom odgovornošću za djelatnosti javne odvodnje, Trg Na Lokvi 3/a, Rovinj koji uključuju Bilancu na dan 31. prosinca 2015. godine, Račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih informacija. Navedeni izvještaji prikazani su na stranicama od broja 4 do 25.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje te istinit i fer prikaz tih financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i fer prikaz kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila Uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. na 31. prosinca 2015. godine, rezultate njegova poslovanja za tada završenu godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje

Prema našem mišljenju priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koji uređuju poslovanje društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. za koje je opće prihvaćeno da imaju izravan učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima. Ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o..

Izvješćivanje temeljem članka 207.a Zakona o vodama

Obavili smo, u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama, reviziju Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2015. godinu društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. i Prikaz troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2015. godinu društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. s pripadajućim objavama i izdali odvojeno revizorovo izvješće s pozitivnim mišljenjem datirano s 16. svibnja 2016. godine.

Pula, 16. svibnja 2016. godine

REKOREKT d.o.o. za reviziju,
računovodstvene usluge i savjetovanje
Mletačka 12/III, Pula

Ovlašteni revizori:

Irena Štimac

Ljiljana Kalčić

REKOREKT d.o.o.
PULA

Direktori:

Ljiljana Kalčić

Irena Štimac

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 109/07. i 54/13.), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za 2015. godinu budu sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) - NN 30/08., 4/09., 58/11., 140/11., koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i fer sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava ima odgovornost podnijeti Nadzornom odboru svoj godišnji izvještaj za Društvo zajedno s godišnjim financijskim izvještajima. Ukoliko se Nadzorni odbor suglasi s financijskim izvještajima, time su ih utvrdili Uprava i Nadzorni odbor Društva.

Financijski izvještaji za 2015. godinu: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje, odobreni su od strane Uprave za podnošenje Nadzornom odboru na usvajanje i potpisani su u skladu s tim.

Direktor:

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. ROVINJ ROVIGNO DEPURAZIONE ACQUE ROVINJ-ROVIGNO s.r.l.

.....

Marko Paliaga, dr. sc.

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

Trg Na Lokvi 3/a, Rovinj

Rovinj, 30. travnja 2016. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2014.	2015.	Indeks 2015./2014.
I	**POSLOVNI PRIHODI**	**4.2.**	**12.252.923**	**13.423.034**	**109,55**
1	Prihodi od prodaje		6.826.717	7.879.867	115,43
2	Ostali poslovni prihodi		5.426.206	5.543.167	102,16
II	**POSLOVNI RASHODI**	**4.3.**	**11.950.274**	**13.067.463**	**109,35**
1	Promjena vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda		0	0	
2	Materijalni troškovi (a+b+c)	**4.3.1.**	***2.072.566***	***3.023.284***	***145,87***
a)	Troškovi sirovina i materijala	**4.3.1.1.**	881.219	1.032.251	117,14
b)	Troškovi prodane robe		0	0	
c)	Ostali vanjski troškovi	**4.3.1.2.**	1.191.347	1.991.033	167,12
3	Troškovi osoblja (a+b+c)	**4.3.2.**	***2.220.032***	***2.163.678***	***97,46***
a)	Neto plaće i nadnice		1.356.875	1.339.764	98,74
b)	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		544.517	506.378	93,00
c)	Doprinosi na plaće		318.640	317.536	99,65
4	Amortizacija	**4.3.3.**	***7.299.366***	***7.505.456***	***102,82***
5	Ostali troškovi	**4.3.4.**	***358.310***	***366.917***	***102,40***
6	Vrijednosno usklađivanje (a+b)		***0***	***0***	
a)	dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (osim financijske imovine)		0	0	
b)	kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		0	0	
7	Rezerviranja		***0***	***0***	
8	Ostali poslovni rashodi	**4.3.5.**	***0***	***8.128***	
III	**FINANCIJSKI PRIHODI**	**4.2.**	**13.329**	**17.841**	**133,85**
1	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povez. pod.		0	0	
2	Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		13.329	17.841	133,85
3	Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		0	0	
4	Nerealizirani dobici (prihodi)		0	0	
5	Ostali financijski prihodi		0	0	
IV	**FINANCIJSKI RASHODI**	**4.3.6.**	**534.707**	**300.188**	**56,14**
1	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		0	0	
2	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		534.707	300.188	56,14
V,VI	**UDIO U DOBITI / GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA**		0	0	
VII	**IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI**		0	0	
VIII	**IZVANREDNI - OSTALI RASHODI**		0	0	
IX	**UKUPNI PRIHODI**	**4.1.,4.2.**	**12.266.252**	**13.440.875**	**109,58**
X	**UKUPNI RASHODI**	**4.1.,4.3.**	**12.484.981**	**13.367.651**	**107,07**
XI	**DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA**	**4.1.**	**-218.729**	**73.224**	
XII	**POREZ NA DOBIT**	**4.1.**	**0**	**0**	
XIII	**DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA**	**4.1.**	**-218.729**	**73.224**	

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. ROVINJ-ROVIGNO (4) DEPURAZIONE ACQUE ROVINJ-ROVIGNO S.r.l.

BILANCA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
Na dan 31. prosinca 2015. godine

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2014.	2015.	Struktura %
	AKTIVA				
A	**POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL**		**0**	**0**	
B	**DUGOTRAJNA IMOVINA**		**105.296.533**	**100.154.143**	**95,26%**
I	***NEMATERIJALNA IMOVINA***	**5.1.,5.2.**	**137.028**	**130.789**	
	Koncesije, patenti, licenc., robne i usl.marke, softver i ost. prava		117.028	130.789	
	Nematerijalna imovina u pripremi		20.000	0	
II	***MATERIJALNA IMOVINA***	**5.1.,5.2.**	**105.159.505**	**100.023.354**	
	Građevinski objekti		98.586.163	92.599.416	
	Postrojenja i oprema		138.169	92.703	
	Alati, pogonski inventar i transportna imovina		340.292	184.765	
	Materijalna imovina u pripremi		6.094.881	7.146.470	
III	***DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA***		**0**	**0**	
IV	***POTRAŽIVANJA***		**0**	**0**	
V	***ODGOĐENA POREZNA IMOVINA***		**0**	**0**	
C	**KRATKOTRAJNA IMOVINA**		**2.130.684**	**4.885.654**	**4,65%**
I	***ZALIHE***	**5.3.**	**0**	**0**	
II	***POTRAŽIVANJA***	**5.4.**	**1.446.310**	**1.357.406**	
	Potraživanja od kupaca		1.350.199	1.124.199	
	Potraživanja od države i drugih institucija		5.641	67.582	
	Ostala potraživanja		90.470	165.625	
III	***KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA***	**5.5.**	**0**	**2.800.000**	
	Dani zajmovi, depoziti i slično		0	2.800.000	
IV	***NOVAC U BANCI I BLAGAJNI***	**5.6.**	**684.374**	**728.248**	
D	**PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**	**5.7.**	**9.002**	**96.870**	**0,09%**
E	**UKUPNO AKTIVA**		**107.436.219**	**105.136.667**	**100,00%**
F	**IZVANBILANČNI ZAPISI**		**0**	**0**	

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. ROVINJ ROVIGNO (4) DEPURAZIONE ACQUE ROVINJ-ROVIGNO s.r.l.

BILANCA DRUŠTVA ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.
Na dan 31. prosinca 2015. godine - nastavak

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2014.	2015.	Struktura %
	PASIVA				
A	**KAPITAL I REZERVE**	**5.8.**	**23.496.471**	**23.569.696**	**22,42%**
I	***TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL***		**12.952.000**	**12.952.000**	
II	***KAPITALNE REZERVE***		**10.763.200**	**10.544.472**	
III	***REZERVE IZ DOBITI***		**0**	**0**	
IV	***REVALORIZACIJSKE REZERVE***		**0**	**0**	
V	***ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK***		**0**	**0**	
VI	***DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE***	**5.8., 4.1.**	**-218.729**	**73.224**	
	Dobit poslovne godine		0	73.224	
	Gubitak poslovne godine		218.729	0	
VII	***MANJINSKI INTERES***		**0**	**0**	
B	**REZERVIRANJA**		**0**	**0**	
C	**DUGOROČNE OBVEZE**	**5.9.**	**11.552.060**	**7.182.280**	**6,83%**
	Obveze za zajmove, depozite i sl.		2.489.560	1.244.780	
	Obveze prema bankama i drugim financijskim inst.		9.062.500	5.937.500	
D	**KRATKOROČNE OBVEZE**	**5.10.**	**5.238.756**	**5.615.230**	**5,34%**
	Obveze za zajmove, depozite i sl.		1.244.780	1.244.780	
	Obveze prema bankama i drugim financijskim inst.		3.130.016	3.128.679	
	Obveze za predujmove		1.230	1.331	
	Obveze prema dobavljačima		334.584	728.731	
	Obveze prema zaposlenicima		130.383	125.946	
	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		92.131	80.090	
	Ostale kratkoročne obveze		305.632	305.673	
E	**ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**	**5.11.**	**67.148.932**	**68.769.461**	**65,41%**
F	**UKUPNO PASIVA**		**107.436.219**	**105.136.667**	**100,00%**
G	**IZVANBILANČNI ZAPISI**		**0**	**0**	

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. ROVINJ ROVIGNO (4) DEPURAZIONE ACQUE ROVINJ-ROVIGNO s.r.l.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015. GODINU

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO društvo s ograničenom odgovornošću za djelatnosti javne odvodnje, Rovinj, Trg Na Lokvi 3/a (skraćena tvrtka: ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.), MBS 040317719, OIB 47873119402 upisano je u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci – Stalna služba u Pazinu broj Tt-13/7130-12 od 30.12.2013. godine prilikom osnivanja društva. Navedenim rješenjem upisan je temeljni kapital društva u iznosu od 12.952.000,00 kn koji se sastoji od jednog poslovnog udjela. Jedini član društva je GRAD ROVINJ.

Društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. nastalo je podjelom društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. Rovinj sukladno Odluci o podjeli donesenoj na Skupštini društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. od 09.09.2013. U cilju usklađenja pravnog statusa i predmeta poslovanja društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. sa odredbama Zakona o vodama (NN 153/09.), društvo je tijekom 2013. godine provelo postupak podjele društva odvajanjem s osnivanjem novog društva što je za posljedicu imalo izdvajanje djelatnosti javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te prijenos odgovarajućih dijelova imovine i obveza društva na novoosnovano trgovačko društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

U postupku podjele iz društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. prenesena je u novoosnovano društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. imovina sa pripadajućim obvezama i pravnim odnosima, za poslovnu jedinicu „Odvodnja i dispozicija otpadnih voda" sa sljedećim organizacijskim jedinicama:

- OJ 06 – sustav javne odvodnje
- OJ 08 - održavanje
- OJ 14 – uređaj za pročišćavanje otpadnih voda CUVI i
- OJ 15 – specijalna vozila odvodnje.

Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti javne odvodnje.

Na dan 31. prosinca 2015. godine društvo je imalo 18 zaposlenih osoba (na dan 31. prosinca 2014. godine 19 zaposlenih osoba).

Organi društva ODVODNJA ROVINJ - ROVIGNO d.o.o. jesu Direktor, Nadzorni odbor i Skupština.

Upravu predstavlja direktor Marko Paliaga, koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Nadzorni odbor na dan 31.12.2015. godine čine sljedeći članovi:

- Robert Mavrić – predsjednik nadzornog odbora
- Gordan Trojanović – član nadzornog odbora
- Danijel Poropat – član nadzornog odbora

Skupštinu društva čini jedini član društva Grad Rovinj.

2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Društvo vodi svoje poslovne knjige u kunama sukladno hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenima načelima te praksi koje se pridržavaju društva u Hrvatskoj.

Financijski izvještaji društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08., 4/09., 58/11. i 140/11.) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (NN 109/07. i 54/13.).

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN 109/07, 54/13.) ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. je razvrstano u male poduzetnike pa nije obveznik sastavljanja Izvještaja o novčanom tijeku ni Izvještaja o promjenama kapitala.

Financijski izvještaji sastavljeni su primjenom metode povijesnog troška i načela vremenske neograničenosti, a detaljna određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji sastavljeni su u kunama, sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN br. 38/08., 12/09., 130/10.) i utemeljeni su na knjigovodstvenim podacima društva. Tečajevi primijenjeni na dan 31. prosinca 2014. i 2015. godine iznosili su 7,661471 kn, odnosno 7,635047 kn za jedan EUR (srednji tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka).

Početna stanja bilančnih pozicija 01.01.2015. godine utemeljena su na iznosima iskazanim u Bilanci na dan 31.12.2014. godine.

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2015. godinu su sljedeće:

3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

Dugotrajnu nematerijalnu imovinu čini nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati, definirana točkom 5.3. HSFI-a 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina.
Nematerijalnu imovinu mogu predstavljati sljedeće vrste imovine: izdaci za razvoj, patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci, software, franšize i ostala prava, goodwill te predujmovi za nematerijalnu imovinu.
Dugotrajna nematerijalna imovina se na početku iskazivanja u poslovnim knjigama priznaje po trošku nabave.

Trošak nabave dugotrajne nematerijalne imovine prilikom kupnje obuhvaća:
- kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata
- carinu
- poreze koji se ne vraćaju te
- izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi ove imovine za namjeravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se mjeri po svom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i gubitak od umanjenja (metoda troška).
Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja i kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja.

3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća imovinu koju društvo drži za korištenje u proizvodnji dobara ili isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, kao i ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva (točka 6.3. HSFI-a 6 – Dugotrajna materijalna imovina).

Trošak nabave nekog predmeta dugotrajne imovine priznaje se kao imovina:
- ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritjecati poduzetniku i
- ako se trošak imovine može pouzdano izmjeriti.

Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave kada zadovoljavaju kriterije koji vrijede za priznavanje imovine.
Dugotrajna materijalna imovina se pri prvom evidentiranju u poslovnim knjigama mjeri po trošku nabave koji uključuje:
- kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitaka trgovačkih popusta i rabata
- sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu
- početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena.

Nakon početnog priznavanja, dugotrajna materijalna imovina se iskazuje po njezinom trošku stjecanja umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.
Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja.
Prihodi ili rashodi proizašli od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka u skladu s HSFI-om 15 – Prihodi i HSFI-om 16 – Rashodi, na neto osnovi.
Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od nekretnina (zemljišta i građevinskih objekata), postrojenja i opreme čiji je vijek trajanja duži od jedne godine.

3.3. Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine obračunava se linearnom metodom, za svako sredstvo posebno, prema stopama koje ne prelaze razinu stopa propisanih kao stope koje se priznaju u porezni rashod. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave.
Amortizacija novonabavljene opreme započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava, počevši od prvog dana sljedećeg mjeseca.
Amortizacija imovine prestaje prije datuma kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju i datuma prestanka priznavanja kao imovine, ovisno o tome koji je raniji. Obračun amortizacije također prestaje kad je sredstvo dugotrajne imovine u potpunosti amortizirano, uništeno ili otuđeno.
Amortizacija ne prestaje kad se imovina prestaje koristiti i povlači iz upotrebe, osim u slučaju ako je ta imovina u potpunosti amortizirana.

Ostatak vrijednosti i vijek upotrebe imovine preispituje se barem jednom na kraju svake poslovne godine te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama, u skladu s HSFI-om 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.
Pri obračunu amortizacije procijenjeni vijek trajanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine i primijenjene stope amortizacije bili su kako slijedi:

Redni broj	Vrsta dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	Godišnja stopa amortizacije %
1.	Građevinski objekti - zgrade	5,00
2.	Građevinski objekti - ostali	10,00
3.	Kanalizacijske mreže	4,12
4.	Pumpne stanice	8,25
5.	Sustavi za navodnjavanje	10,00
6.	Strojevi, alati, kontejneri	16,50
7.	Uredska oprema	20,00
8.	Rashladni uređaji	20,00
9.	Transportna sredstva	20,00
10.	Računalna oprema	50,00
11.	Računalni programi	25,00

3.4. Politika iskazivanja zaliha

Zalihe su kratkotrajna materijalna imovina:
- koja se drži zbog prodaje u redovnom toku poslovanja ili
- u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u postupku pružanja usluga.

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati poduzetniku i kad zalihe imaju vrijednost koja se pouzdano može izmjeriti.
Zalihe materijala, sitnog inventara i autoguma iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave ili po neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti utvrđenoj na osnovi tržišnih uvjeta na kraju godine, ovisno o tome koja je niža.
Utrošak materijala iskazuje se primjenom metode ponderiranih prosječnih cijena.
Prijenos sitnog inventara i auto guma u upotrebu uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

3.5. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja

Kratkotrajna potraživanja su potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju kraćem od godine dana.
Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti.
Povećanje potraživanja za kamate temelji se na ugovoru, nagodbi ili sudskoj presudi.
Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki slijedeći datum bilance mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.
Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja odnosno nemogućnosti naplate (značajne financijske teškoće dužnika, nepoštivanje ugovornih rokova, zakašnjenje plaćanja, mogućnost pokretanja stečaja ili druge financijske reorganizacije), iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova.
Iznos gubitka se iskazuje u računu dobiti i gubitka kao rashod.
Otpisana potraživanja evidentirat će se u momentu njihove eventualne naplate u korist prihoda.

3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine

Kratkotrajna financijska imovina obuhvaća ulaganja u:

- udjele i dionice kod povezanih poduzetnika,
- zajmove povezanim poduzetnicima,
- sudjelujuće interese,
- ulaganja u vrijednosne papire,
- dane kredite, depozite i kaucije,
- ostalu financijsku imovinu,

na rok kraći od jedne godine.
Kratkotrajna financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti.

Naknadno se dani zajmovi iskazuju se prema metodi amortiziranog troška uz primjenu efektivnog kamatnjaka, odnosno prema uvjetima ugovora kao što vrijedi za depozite.
Na kraju svakog izvještajnog razdoblja svaka pojedinačna financijska imovina mjerena po trošku stjecanja ili po amortiziranim trošku treba procijeniti umanjenje vrijednosti. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka.

3.7. Politika iskazivanja novčanih sredstava

Novčana imovina obuhvaća stanje novca na računima i u blagajni.
Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u kunama.
Računi u bankama koji glase na inozemna sredstva plaćanja i oni u blagajnama, iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici prema srednjem tečaju HNB.

3.8. Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda

Unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na buduća razdoblja priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju.
Nedospjela naplata prihoda (obračunati prihodi) priznaje se kao imovina kad se odnosi na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja (npr. nije izdan račun).
Iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj ispravi o nastanku poslovnog događaja.
Unaprijed plaćeni troškovi početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Nedospjela naplata prihoda početno se mjeri po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koja se očekuju priznati.
Na svaki sljedeći datum bilance iznosi aktivnih vremenskih razgraničenja se priznaju u iznosu koji je jednak početno priznatom i umanjenom za dio koji se priznaje kao rashod odnosno potraživanje tekućeg razdoblja.

3.9. Politika iskazivanja kapitala i rezervi

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se kao ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obveza.
Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih obveza

Dugoročne obveze sastoje se od obveza čiji je rok dospijeća duži od godine dana.
Iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.
Obveze prema povezanim poduzetnicima te bankama i drugim financijskim institucijama, za dugoročne zajmove i kredite, kod početnog priznanja mjere se prema fer vrijednosti.

Nakon početnog priznanja, obveze za kredite i zajmove mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.
Dugoročne obveze su utemeljene na odredbama sklopljenih ugovora te na odgovarajućim knjigovodstvenim ispravama o korištenju i povratu kredita i zajmova.

3.11. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

Kratkoročne obveze sastoje se od obveza koje dospijevaju za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Iskazivanje kratkoročnih obveza u poslovnim knjigama i izvještajima obavlja se prema vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom, a tamo gdje je potrebno i ugovorom.
Financijske obveze s osnova zajmova i kredita kod početnog priznanja mjere se prema fer vrijednosti.
Nakon početnog priznanja, financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.
Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.
Kratkoročne obveze izražene u ispravama u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem deviznom tečaju HNB.

3.12. Politika iskazivanja odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze.
Prihod budućeg razdoblja početno se mjeri u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.
Na svaki slijedeći datum bilance iznosi pasivnih vremenskih razgraničenja se priznaju u iznosu koji je jednak početno priznatom i umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod ili rashod odnosno potraživanje ili obveza tekućeg razdoblja.

Primici u vidu financijskih sredstava potpora namijenjenih za izgradnju objekata komunalne infrastrukture iskazuju se kao sredstvo i odgođeni prihod (u okviru sintetičkih računa 298 i 299), a unutar Bilance obavlja se proces smanjenja dugotrajne materijalne imovine za svotu obračunate amortizacije prema usvojenoj politici amortizacijskih stopa i korisnom vijeku trajanja. Odgođeni prihod iskazuje se u poslovnim knjigama društva sve do početka obračunavanja amortizacije na ta sredstva.

Državne potpore priznaju se u dobit ili gubitak na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem društvo priznaje kao rashode odnosne troškove za čije su pokriće potpore namijenjene.

3.13. Strana valuta

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunati su u kune primjenom tečaja na dan poslovnog događaja i transakcije. Potraživanja i obveze u stranoj valuti na dan bilance preračunati su po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Dobitak ili gubitak proizašao iz promjene tečaja od dana transakcije do datuma bilance evidentira se u računu dobiti i gubitka.

3.14. Porezi

Porezna obveza je zasnovana na dobitku financijske godine korigiranog za porezno nepriznate rashode i neoporezive prihode primjenom stope od 20%.

3.15. Politika iskazivanja prihoda

Za računovodstveni postupak priznavanja i mjerenja prihoda primjenjuje se HSFI 15 – Prihodi.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza.
Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pristizati poduzetniku i kad se mogu pouzdano izmjeriti.
Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.
U slučaju kad je prihod priznat a nastane nesigurnost naplate, nenaplativi iznos ili iznos za koji je nastala nesigurnost naplate, priznaje se kao rashod.
Prihodi od prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi, priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano procijeniti:

- ako se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti
- ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritjecati kod poduzetnika (postoji vjerojatnost naplate)
- ako se stupanj dovršenosti transakcije može pouzdano izmjeriti
- ako se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s uslugama.

Kad se iznos transakcije u vezi s pružanjem usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadivi.
Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope.

Državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.
U iskazivanju potpora jedinica lokalne samouprave i ostalih davatelja potpora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se potpora unosi u dobit tijekom jednog ili više razdoblja. Potpore se priznaju u izvještaju o dobiti sustavno i racionalno kroz razdoblja potreba da se povežu s odnosnim troškovima.
Potpore povezane s materijalnim sredstvima koja se amortiziraju obično se raspoređuju u dobit u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija na ta sredstva.

3.16. Politika iskazivanja rashoda

Za računovodstveni postupak priznavanja i mjerenja rashoda primjenjuje se HSFI 16 – Rashodi.

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti.
Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između troškova i određene stavke prihoda, u procesu sučeljavanja.
Rashodi se odmah priznaju u računu dobiti i gubitka kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi.

4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4.1. Račun dobiti i gubitka

U Računu dobiti i gubitka za 2015. godinu iskazani su sljedeći podaci:

	2014. kn	2015. kn
Ukupni prihodi	12.266.252	13.440.875
Ukupni rashodi	12.484.981	13.367.651
Dobit / gubitak prije oporezivanja	-218.729	73.224
Porez na dobit	0	0
Dobit / gubitak razdoblja	**-218.729**	**73.224**

U Računu dobiti i gubitka za 2015. godinu iskazana je dobit prije i nakon oporezivanja u iznosu od 73.224 kn. Porez na dobit obračunava se po stopi od 20%. Nakon što se računovodstvena dobit za 2015. godinu uvećala za porezno nepriznate rashode te umanjila za iznose umanjenja porezne osnovice, društvo je utvrdilo iznos poreznog gubitka za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu od 166.677 kn.

4.2. Prihodi

Ukupni prihodi 2015. godine ostvareni su u iznosu od 13.440.875 kn.
Struktura prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1 *u kunama*

PRIHODI	2014.	2015.	Struktura %
1.1. Prihodi od prodaje	***6.826.717***	***7.879.867***	***58,63%***
* prihodi od prodanih usluga	1.972.442	2.101.140	15,63%
* prihodi od naknade za usluge javne odvodnje	4.854.275	5.778.727	42,99%
1.2. Ostali poslovni prihodi	***5.426.206***	***5.543.167***	***41,24%***
* prihodi po osnovi potpora	5.258.947	5.536.779	41,19%
- amortizacija	*4.983.242*	*5.351.903*	*39,82%*
- kamate za primljene namjenske kredite	*275.705*	*184.876*	*1,38%*
* ostali prihodi	167.259	6.388	0,05%
1. POSLOVNI PRIHODI	**12.252.923**	**13.423.034**	**99,87%**
* prihodi od kamata	7.609	17.841	
* prihodi od tečajnih razlika	5.720	0	
2. FINANCIJSKI PRIHODI	**13.329**	**17.841**	**0,13%**
UKUPNI PRIHODI	**12.266.252**	**13.440.875**	**100,00%**

Prihodi po osnovi potpora u ukupnom iznosu od 5.536.779 kn iskazani su najvećim dijelom (5.351.903 kn) s osnova priznavanja prihoda iz potpora (najvećim dijelom iz potpora Grada Rovinja) u visini obračunate amortizacije za dugotrajnu imovinu čija je nabava financirana u cijelosti ili djelomično iz sredstava potpora Grada Rovinja, a manjim dijelom Hrvatskih voda.

Prihodi od prodaje najvećim dijelom tj. u iznosu od 5.778.727 kn ostvareni su od naknada za uslugu javne odvodnje – pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda (od tzv. kanalizacionog doprinosa), dok su prihodi ostvareni od prodanih usluga iznosili ukupno 2.101.140 kn, od čega prihodi od usluga pruženih kupcu Gradu Rovinju iznose 1.120.000 kn.

Prihodi od prodanih usluga ostvareni po organizacijskim jedinicama prikazani su u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1a *u kunama*

Red.br.	**PRIHODI OD PRODAJE USLUGA**	**2014.**	**2015.**
1.	usluge djelatnosti odvodnje i pročišćavanja	231.506	140.315
2.	usluge djelatnosti specijalnih vozila	750.382	904.841
3.	usluge djelatnosti održavanja (zidari)	972.011	1.055.566
4.	usluge djelatnosti uprave	18.543	418
5.	**Ukupno prihodi od prodanih usluga**	**1.972.442** **100%**	**2.101.140** **100%**
6.	***Prihodi od usluga - kupac Grad Rovinj***	***1.039.949*** **52,72%**	***1.120.000*** **53,30%**
7.	***Prihodi od usluga - ostali kupci***	***932.493*** **47,28%**	***981.140*** **46,70%**

4.3. Rashodi

Ukupni rashodi 2015. godine ostvareni su u iznosu od 13.367.651 kn. Njihova struktura prikazana je u nastavku.

4.3.1. Materijalni troškovi

	2014. **kn**	**2015.** **kn**
Troškovi sirovina i materijala	881.219	1.032.251
Ostali vanjski troškovi (usluge)	1.191.347	1.991.033
Ukupno	**2.072.566**	**3.023.284**

4.3.1.1. Troškovi sirovina i materijala

	2014. kn	2015. kn
Troškovi materijala	38.096	42.692
Troškovi energije	456.482	423.665
Troškovi održavanja	311.430	493.039
Ostali materijalni troškovi	75.211	72.855
Ukupno	**881.219**	**1.032.251**

4.3.1.2. Ostali vanjski troškovi (usluge)

	2014. kn	2015. kn
Poštanske usluge	36.230	38.064
Usluge kooperanata	16.566	30.970
Usluge održavanja	97.670	495.077
Intelektualne usluge	315.165	641.377
Troškovi osiguranja	84.617	85.244
Troškovi naknade za naplatu (Ist. vodovod)	354.442	497.406
Troškovi vode	119.215	65.376
Ostale vanjske usluge	167.442	137.519
Ukupno	**1.191.347**	**1.991.033**

4.3.2. Troškovi osoblja

	2014. kn	2015. kn
Neto plaća	1.356.875	1.339.764
Porezi i doprinosi iz plaća (MIO)	544.517	506.378
Doprinosi na plaće	318.640	317.536
Ukupno	**2.220.032**	**2.163.678**

Društvo je 31.12.2015. zapošljavalo sljedeći broj zaposlenika:

	2014.	2015.
Ukupno broj zaposlenika	**19**	**18**

4.3.3. Amortizacija

	2014. kn	2015. kn
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	7.192.117	7.416.849
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	107.249	88.607
Ukupno	**7.299.366**	**7.505.456**

4.3.4. Ostali troškovi

	2014. kn	2015. kn
Naknade troškova zaposlenima	159.570	152.971
Naknade članovima Nadzornog odbora	116.169	120.284
Ostali troškovi	82.571	93.662
Ukupno	**358.310**	**366.917**

4.3.5. Ostali poslovni rashodi

	2014. kn	2015. kn
Ostali troškovi - rashodi	0	8.128
Ukupno	**0**	**8.128**

4.3.6. Financijski rashodi

	2014. kn	2015. kn
Kamate	534.707	300.188
Ukupno	**534.707**	**300.188**

5. BILJEŠKE UZ BILANCU

5.1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazana je u Bilanci 31.12.2015. u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti od 130.789 kn, a sastoji se od ulaganja u računalne programe.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je u Bilanci 31.12.2015. u iznosu neto knjigovodstvene vrijednosti od 100.023.354 kn, a sastoji se od nekretnina, opreme i postrojenja za obavljanje djelatnosti, te materijalne imovine u pripremi.
Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina iskazana u Bilanci 31.12.2015. sastoji se od imovine čija je nabava financirana iz vlastitih sredstava društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. te od imovine čija je nabava financirana iz sredstava potpora proračuna Grada Rovinja i ostalih davatelja potpora, a za što društvo vodi odvojene analitičke evidencije u svojim poslovnim knjigama.

U sljedećim tablicama (tablice broj 2 i 3) sadržan je pregled dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine sa svim promjenama povećanja i smanjenja tijekom 2015. godine, odnosno pregled ukupne dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine iskazane u Bilanci na 31.12.2015. prema izvorima financiranja.

PREGLED DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE
(stanje 31.12.2015.)

Tablica broj 2 *u kunama*

Redni broj	O P I S	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO NEMATERIJALNA IMOVINA	Građevinski objekti	Oprema	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	SVEUKUPNO DNMI
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8	9 (6+7+8)	10 (5+9)
	I NABAVNA VRIJEDNOST								
1.	Stanje 1.1.2015.	**977.762**	**20.000**	**997.762**	**166.279.271**	**4.160.079**	**6.094.881**	**176.534.231**	**177.531.993**
2.	Povećanje u 2015.	102.368	36.800	139.168	1.273.961	32.363	1.965.010	3.271.334	3.410.502
3.	Smanjenje u 2015.	0	56.800	56.800	17.719	239.533	913.421	1.170.673	1.227.473
4.	Stanje 31.12.2015.	**1.080.130**	**0**	**1.080.130**	**167.535.513**	**3.952.909**	**7.146.470**	**178.634.892**	**179.715.022**
	II AKUMULIRANA AMORTIZACIJA								
5.	Stanje 1.1.2015.	**860.734**	**0**	**860.734**	**67.693.108**	**3.681.618**	**0**	**71.374.726**	**72.235.460**
6.	Obračunata amortizacija u 2015.	88.607	0	88.607	7.260.708	156.141	0	7.416.849	7.505.456
7.	Smanjenje u 2015.	0	0	0	17.719	162.318	0	180.037	180.037
8.	Stanje 31.12.2015.	**949.341**	**0**	**949.341**	**74.936.097**	**3.675.441**	**0**	**78.611.538**	**79.560.879**
	III NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST (I-II)								
9.	**Stanje 1.1.2015.**	**117.028**	**20.000**	**137.028**	**98.586.163**	**478.461**	**6.094.881**	**105.159.505**	**105.296.533**
10.	**Stanje 31.12.2015.**	**130.789**	**0**	**130.789**	**92.599.416**	**277.468**	**7.146.470**	**100.023.354**	**100.154.143**

PREGLED DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE
PREMA IZVORU FINANCIRANJA
(stanje 31.12.2015.)

Tablica broj 3 *u kunama*

OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST
IMOVINA FINANCIRANA SREDSTVIMA POTPORA			
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	93.342.512	30.933.552	62.408.960
UKUPNO	***93.342.512***	***30.933.552***	***62.408.960***
IMOVINA FINANCIRANA VLASTITIM SREDSTVIMA DRUŠTVA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.080.130	949.341	130.789
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	74.193.001	44.002.545	30.190.456
OPREMA	3.952.909	3.675.441	277.468
INVESTICIJE U TIJEKU	7.146.470	0	7.146.470
UKUPNO	***86.372.510***	***48.627.327***	***37.745.183***
UKUPNO DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	1.080.130	949.341	130.789
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	167.535.513	74.936.097	92.599.416
OPREMA	3.952.909	3.675.441	277.468
INVESTICIJE U TIJEKU	7.146.470	0	7.146.470
SVEUKUPNO	**179.715.022**	**79.560.879**	**100.154.143**

Tijekom 2015. godine povećana je:

- nabavna vrijednosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u uporabi s osnova nove nabave za iznos od ukupno 1.408.692 kn (podaci u kol.3 + kol.6. + kol.7)
- nabavna vrijednosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u pripremi s osnova nove nabave za iznos od ukupno 2.001.810 kn (podaci u kol.4 + kol.8.)

Sveukupno povećanje nabavne vrijednosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine iznosi 3.410.502 kn (podaci u kol.10.).

U 2015. godini rashodovana je i dijelom prodana dugotrajna materijalna imovina nabavne vrijednosti 257.252 kn te ispravka vrijednosti 180.037 kn, uz ostvarenje neto prihoda od prodaje u iznosu od 2.235 kn.

5.2. Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

Ukupno obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2015. godini iznosi 7.505.456 kn (Bilješka 4.3.3.). Od ukupnog iznosa obračunate amortizacije, iznos od 5.351.903 kn (Bilješka 4.2.) odnosi se na trošak amortizacije koji se namiruje prijenosom odgovarajućeg iznosa sa odgođenih prihoda po osnovi primljenih potpora u prihode razdoblja.

5.3. Zalihe

Zalihe su na dan 31.12.2015. godine iskazane u visini od „0" kuna, a sastoje se od zaliha sitnog inventara i autoguma u upotrebi. Struktura zaliha sitnog inventara i autoguma u upotrebi 31.12.2015. godine prikazana je u tablici broj 4.

Tablica broj 4 *u kunama*

Redni broj	OPIS	Stanje 2014.	Stanje 2015.
	Sitan inventar u upotrebi	*193.392*	*165.367*
	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	*-193.392*	*-165.367*
1.	Ukupno sitan inventar	0	0
	Autogume u upotrebi	*76.252*	*73.205*
	Ispravak vrijednosti autoguma	*-76.252*	*-73.205*
2.	Ukupno autogume	0	0
	ZALIHE	**0**	**0**

5.4. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja čiji je rok dospijeća do 12 mjeseci iskazana su u Bilanci na 31.12.2015. u iznosu od 1.357.406 kn. Njihova struktura prikazana je u tablici broj 5.

Tablica broj 5 *u kunama*

Redni broj	OPIS	Stanje 2014.	Stanje 2015.
1.	Potraživanja od kupaca	1.350.199	1.124.199
2.	Potraživanja od države i drugih institucija	5.641	67.582
3.	Ostala potraživanja	90.470	165.625
	KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	**1.446.310**	**1.357.406**

5.5. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iskazana je u Bilanci na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 2.800.000 kn. Pregled kratkotrajne financijske imovine godine prikazan je u tablici broj 6.

Tablica broj 6 *u kunama*

Redni broj	OPIS	Stanje 2014.	Stanje 2015.
1.	Dani zajmovi, depoziti i slično	0	2.800.000
	** dani kratkoročni depoziti*	*0*	*2.800.000*
	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	**0**	**2.800.000**

Pozicija „Dani zajmovi, depoziti i slično" iskazana u iznosu od 2.800.000 kn sastoji se od novčanih sredstava deponiranih u banci, uz rok povrata depozita u siječnju odnosno veljači 2016. godine.

5.6. Novac u banci i blagajni

Na dan 31.12.2015. godine stanje novčanih sredstava iznosilo je 728.248 kn. Pregled novčanih sredstava prikazan je u tablici broj 7.

Tablica broj 7 *u kunama*

Redni broj	OPIS	Stanje 2014.	Stanje 2015.
1.	Novac na žiro računima	684.128	727.983
2.	Novac u blagajnama	246	265
	NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	**684.374**	**728.248**

5.7. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Na ovoj bilančnoj poziciji 31.12.2015. godine iskazano je stanje u visini od 96.870 kn.
Pregled plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda na dan 31.12.2014. godine prikazan je u tablici broj 8.

Tablica broj 8 *u kunama*

Redni broj	OPIS	Stanje 2014.	Stanje 2015.
1.	Unaprijed plaćeni troškovi	8.394	94.525
2.	Obračunati prihodi od kamata na sredstva depozita	608	2.345
	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	**9.002**	**96.870**

5.8. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost kapitala i rezervi na dan 31.12.2015. godine iznosi 23.569.696 kn, a njihova struktura prikazana je u tablici broj 9 u nastavku.

Tablica broj 9 *u kunama*

Redni broj	OPIS	Stanje 2014.	Stanje 2015.
1.	Upisani kapital	12.952.000	12.952.000
2.	Kapitalne rezerve	10.763.200	10.544.472
3.	Dobit ili gubitak poslovne godine	-218.729	73.224
	KAPITAL I REZERVE	**23.496.471**	**23.569.696**

Temeljni kapital društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. sastoji se od jednog udjela u nominalnom iznosu od 12.952.000,00 kn odnosno 100% temeljnog kapitala čiji vlasnik je Grad Rovinj kao jedini član društva.

Temeljni kapital u iznosu od 12.952.000 kn predstavlja knjigovodstvene vrijednosti bilančnih pozicija izdvojene poslovne jedinice „Odvodnja i dispozicija otpadnih voda" iz društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. i to pozicija imovine (stvari, prava, novac), obveza i kapitalnih rezervi, odnosno vrijednost neto aktive unesene prilikom osnivanja u društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o..
Kapitalne rezerve predstavljaju rezerve iz ulaganja člana društva, a formirane su u postupku osnivanja društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o..

Gubitak ostvaren po godišnjem obračunu za 2014. godinu u iznosu od 218.729 kn pokriven je iz kapitalnih rezervi, sukladno odluci Skupštine društva od 29. lipnja 2015. godine.

5.9. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na dan 31.12.2015. godine iskazane su u iznosu od 7.182.280 kn, kako je prikazano u tablici broj 10.

Na poziciji „Obveze za zajmove" iskazan je zajam odobren ODVODNJI ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. od društva KOMUNALNI SERVIS d.o.o. temeljem Ugovora o pozajmici sklopljenog 08.09.2014. godine. Zajam je odobren u ukupnom iznosu od 4.356.729 kn, s krajnjim rokom povrata 31.12.2017. godine, uz otplatu u jednakim tromjesečnim obrocima.

Dugoročna obveza u iznosu od 6.875.000 kn odnosi se na preostalu dugoročnu obvezu po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 2398, zaključenom 28.12.2007. godine sa Istarskom kreditnom bankom Umag d.d.
Kredit je odobren u iznosu od 25.000.000 kn, s krajnjim rokom dospijeća otplate glavnice 30.09.2018. godine, uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu, sa početkom otplate glavnice duga 1.01.2009. godine.

Povrat kredita u iznosu od 80% ukupne obveze provodi se iz potpore proračuna Grada Rovinja. Sredstva kredita su iskorištena za financiranje obveza po osnovi radova na infrastrukturnom i parternom uređenju ulice Carera u Rovinju.

Dugoročna obveza u iznosu od 2.187.500 kn odnosi se na obvezu po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 2752, zaključenom 14.01.2009. godine sa Istarskom kreditnom bankom Umag d.d.
Kredit je odobren u iznosu od 6.250.000 kn, s krajnjim rokom dospijeća otplate glavnice 31.05.2019. godine, uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu, sa početkom otplate glavnice duga 31.08.2009. godine. Kreditom su osigurana dodatna financijska sredstva za financiranje obveza po osnovi radova na infrastrukturnom i parternom uređenju ulice Carera u Rovinju. Povrat ukupne obveze po navedenom kreditu provodi se iz potpore proračuna grada Rovinja.

Dio dugoročnih obveza koji će dospjeti za plaćanje u godini što slijedi nakon datuma Bilance (tekuće dospijeće dugoročnih obveza) u iznosu od 4.369.780 kn, iskazan je na dan 31.12.2015. godine u poslovnim knjigama i u Bilanci kao kratkoročna obveza.

Tablica broj 10 *u kunama*

Red. broj	OPIS	Stanje 2014.	Stanje 2015. Dugoročne obveze	Stanje 2015. Tekuće dospij. dugor.obveza	Stanje 2015. Dugoročne obv. bez tek. dospij.
1.	Obveze za zajmove	2.489.560	2.489.560	1.244.780	1.244.780
2.	Obveze prema kreditnim institucijama	9.062.500	9.062.500	3.125.000	5.937.500
	** dugoročni kredit IKB Umag - Ug. br. 2398*	*6.875.000*	*6.875.000*	*2.500.000*	*4.375.000*
	** dugoročni kredit IKB Umag - Ug. br. 2752*	*2.187.500*	*2.187.500*	*625.000*	*1.562.500*
	DUGOROČNE OBVEZE	**11.552.060**	**11.552.060**	**4.369.780**	**7.182.280**

5.10. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze čiji je rok dospijeća do 12 mjeseci u Bilanci na dan 31.12.2015. iskazane su u tablici broj 11 i iznose 5.615.230 kn.

Obveze prema zaposlenicima u najvećem dijelu (113.252 kn) odnose se na obvezu za isplatu neto plaće obračunate za prosinac 2015. godine. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja najvećim dijelom se odnose na obveze za poreze i doprinose s osnove plaće obračunate za prosinac 2015. godine (74.847 kn).

Ostale kratkoročne obveze najvećim dijelom (300.513 kn) odnose se na obavezu prema Gradu Rovinju s osnove naknade za priključenje građevina na sustav javne odvodnje koje društvo ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. naplaćuje u ime i za račun Grada Rovinja.

Tablica broj 11 *u kunama*

Redni broj	OPIS	Stanje 2014.	Stanje 2015.
1.	Obveze za zajmove, depozite i slično	1.244.780	1.244.780
	** obveze s osnova tekućeg dospijeća dugoročnih obveza-Bilješka 5.9.*	*1.244.780*	*1.244.780*
2.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.130.016	3.128.679
	** obveze s osnova tekućeg dospijeća dugoročnih obveza-Bilješka 5.9.*	*3.125.000*	*3.125.000*
	** obveze prema bankama za kamate po kreditima*	*5.016*	*3.679*
2.	Obveze za predujmove	1.230	1.331
3.	Obveze prema dobavljačima	334.584	728.731
4.	Obveze prema zaposlenicima	130.383	125.946
5.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	92.131	80.090
6.	Ostale kratkoročne obveze	305.632	305.673
	KRATKOROČNE OBVEZE	**5.238.756**	**5.615.230**

5.11. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na bilančnoj poziciji «Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja» na dan 31.12.2015. godine iskazano je stanje u iznosu od 68.769.461 kn.

Tablica broj 12 *u kunama*

Redni broj	OPIS	Stanje 2014.	Stanje 2015.
1.	Obračunati troškovi	1.193	2.596
2.	Prihodi budućeg razdoblja	67.147.739	68.766.865
	** Odgođeni prihodi od potpora Grada Rovinja*	*60.442.326*	*59.544.492*
	** Odgođeni prihodi - HRVATSKE VODE*	*3.526.249*	*2.776.863*
	** Odgođeni prihodi - naknada za razvoj javne odvodnje*	*3.179.164*	*6.445.510*
	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	**67.148.932**	**68.769.461**

Pozicija „Prihodi budućeg razdoblja" najvećim se dijelom, tj. u visini od 59.544.492 kn odnosi na potpore ostvarene iz proračuna Grada Rovinja u korist društva ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.. Naime, na ovoj se poziciji iskazuju nepovratne doznake financijskih sredstava za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, ostvarene iz proračuna Grada Rovinja kao potpora za izgradnju javnih dobara.

Prihod budućeg razdoblja iskazuje se u poslovnim knjigama društva sve do početka obračunavanja amortizacije na imovinu nabavljenu iz navedenih sredstava.

Na poziciji „Odgođeni prihodi – HRVATSKE VODE" u iznosu od 2.776.863 kn iskazane su potpore (nepovratna sredstva) HRVATSKIH VODA namijenjene sufinanciranju građenja vodnih građevina također na području Grada Rovinja, a u kojima je nositelj investicija ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o.

Na poziciji „Odgođeni prihodi – naknada za razvoj javne odvodnje" u iznosu od 6.445.510 kn iskazana su neiskorištena sredstva naknade za razvoj sustava javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sukladno Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva namijenjena za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina.

6. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma Bilance, a prije objavljivanja financijskih izvještaja, nisu nastali događaji koji bi značajnije mogli utjecati na poslovni rezultat 2015. godine, kao i na nastavak poslovanja Društva u idućem razdoblju.

7. ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni za 2015. godinu:

- Bilanca,
- Račun dobiti i gubitka i
- Bilješke uz financijske izvještaje

odobreni su 30. travnja 2016. godine od strane Uprave za podnošenje Nadzornom odboru.

Rovinj, 30. travnja 2016. godine

Direktor:

Marko Paliaga, dr. sc.

ODVODNJA ROVINJ-ROVIGNO d.o.o. ROVINJ (4) ROVIGNO DEPURAZIONE ACQUE ROVINJ-ROVIGNO s.r.l.