

Koprivničke vode d.o.o.

**Godišnje izvješće i financijski izvještaji
za 2014. godinu**

Sadržaj

Godišnje izvješće	1
Odgovornosti Direktora za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja	2
Izvješće neovisnog revizora vlasniku društva Koprivničke vode d.o.o.	3 – 4
Bilanca	5 – 6
Račun dobiti i gubitka	7
Bilješke uz financijske izvještaje	8 – 26

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Godišnje izvješće

Koprivničke vode d.o.o. ("Društvo") je osnovano u Hrvatskoj kao društvo s ograničenom odgovornošću i upisano u registar pri Trgovačkom sudu u Varaždinu, pod brojem 010036309.

Društvo je osnovano 17. prosinca 2013. godine u svrhu isključivog obavljanja djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje.

Društvo je u 100%-tnom vlasništvu društva Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o. koje je u 100%-tnom vlasništvu grada Koprivnice.

Odlukom jedinog člana društva o povećanju temeljnog kapitala od 30.06.2014. godine, temeljni kapital društva povećan je sa iznosa od 20.000 kn za iznos od 117.342.300 kn na iznos od 117.362.300 kn unosom stvari i prava za obavljanje vodnih djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje a koje čine gospodarsku cjelinu.

Rezultati poslovanja iskazani su unutar računa dobiti i gubitka na stranici 7 financijskih izvještaja.

Izloženost tržišnom, kamatnom i kreditnom riziku te riziku likvidnosti javlja se u tijeku redovnog poslovanja Društva. Izloženost pojedinim rizicima te upravljanje rizicima iskazani su u bilješki 3 financijskih izvještaja.

Društvo koristi outsourcing usluge od strane GKP Komunalac d.o.o. za računovodstvene, financijske poslove korisničke službe i druge poslove, a sukladno sklopljenoj nagodbi za 2014. godinu.

Josip Pobi
Direktor



KOPRIVNIČKE VODE d.o.o.
vodoopskrba i odvodnja
KOPRIVNICA

30. lipnja 2015.

Mosna ulica 15
48000 Koprivnica
Hrvatska

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Odgovornosti Direktora za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja

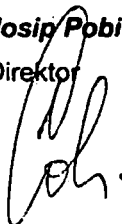
Direktor je odgovoran za pripremu financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz financijskog stanja Društva i rezultata njegova poslovanja u skladu s primijenjenim računovodstvenim politikama te za održavanje adekvatne računovodstvene evidencije kako bi omogućio pripremu takvih financijskih izvještaja u svakom trenutku. Direktor ima opću odgovornost za poduzimanje koraka koji bi mu u razumnoj mjeri omogućili očuvanje imovine Društva i otkrivanje i sprečavanje prijevara ili drugih nepravilnosti.

Direktor je odgovoran za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primijenjenim računovodstvenim standardima te ih potom treba konzistentno primjenjivati, imati razumne i oprezne prosudbe i procjene i pripremati financijske izvještaje u skladu s načelom neograničenog vremena poslovanja osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovati neprikladna.

Direktor je odobrio izdavanje financijskih izvještaja što se potvrđuje potpisom.

Josip Pobi

Direktor



KOPRIVNIČKE VODE d.o.o.
vodoopskrba i odvodnja
KOPRIVNICA 4

30. lipnja 2015.

Mosna ulica 15
48000 Koprivnica
Hrvatska

Izješće neovisnog revizora vlasniku društva Koprivničke vode d.o.o.

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvješćaja Koprivničke vode d.o.o. ("Društvo"). Financijski izvješćaji sastoje se od bilance na dan 31. prosinca 2014. i računa dobiti i gubitka za 2014. godinu te bilješki, koje sadrže sažetak značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost Uprave za financijske izvješćaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju ovih financijskih izvješćaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćavanja te interne kontrole za koje Uprava utvrdi da su potrebne kako bi se omogućila priprema financijskih izvješćaja bez značajno pogrešnih prikaza, koji mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim financijskim izvješćajima na osnovu naše revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima koji nalažu pridržavanje etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome sadrže li financijski izvješćaji značajno pogrešne prikaze.

Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćajima. Odabir procedura ovisi o našoj prosudbi, uključujući i procjenu rizika značajno pogrešnih prikaza u financijskim izvješćajima, koji mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika, razmatramo interne kontrole relevantne za sastavljanje i fer prikaz financijskih izvješćaja koje sastavlja Društvo u svrhu osmišljavanja revizijskih procedura prikladnih u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija isto tako uključuje ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procjena koje je definirala Uprava, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih izvješćaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvješćaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2014. godine i rezultate njegovog poslovanja za 2014. godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćavanja.

Izvešće neovisnog revizora vlasniku društva Koprivničke vode d.o.o. (nastavak)

Ostale zakonske i regulatorne obveze

Sukladno zakonskim i regulatornim obvezama, Uprava je sastavila godišnje izvješće prikazano na stranicama 1 i 2. Uprava je odgovorna za sastavljanje i sadržaj godišnjeg izvješća u skladu s člankom 18. Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske. Naša je odgovornost izraziti mišljenje o usklađenosti godišnjeg izvješća s revidiranim nekonsolidiranim financijskim izvještajima na temelju provođenja procedura koje smatramo primjerenima u skladu s člankom 17. Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske. Prema našem mišljenju, informacije prikazane u ovom godišnjem izvješću usklađene su s revidiranim financijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine prikazanima na stranicama od 5 do 26.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Hrvatski ovlaštteni revizori
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb, Hrvatska

30. lipnja 2015.

U ime i za KPMG Croatia d.o.o. za reviziju:

KPMG Croatia
d.o.o. za reviziju
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb
8

Joško Džida
Direktor, Hrvatski ovlaštteni revizor

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Bilanca

na dan 31. prosinca 2014.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA			HRK '000	HRK '000
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		-	417.706
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	4.	-	2.351
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			101
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			402
6. Ostala nematerijalna imovina	009			1.848
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	5.	-	403.068
1. Zemljište	011			3.556
2. Građevinski objekti	012			369.613
3. Postrojenja i oprema	013			10.684
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			19.215
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		-	-
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027			
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029	6.1.	-	12.287
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031			
3. Ostala potraživanja	032			12.287
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		20	16.999
I. ZALIHE (036 do 042)	035	7.	-	1.576
1. Sirovine i materijal	036			1.475
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			29
5. Predujmovi za zalihe	040			72
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	6.2.	-	8.188
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			289
2. Potraživanja od kupaca	045			6.413
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047			1
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048			1.307
6. Ostala potraživanja	049			178
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		-	-
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056			
7. Ostala financijska imovina	057			
IV. NOVAC U BANCII I BLAGAJNI	058	8.	20	7.235
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRACUNATI PRIHODI	059			
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		20	434.705
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			943

Bilješke na stranicama 8 do 26 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i finansijski izvještaji za 2014. godinu

Bilanca (nastavak)

na dan 31. prosinca 2014.

Naziv pozicije.	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina: (neto)	Tekuća godina: (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA			HRK '000	HRK '000
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	9.	20	119.881
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		20	117.362
II. KAPITALNE REZERVE	064			1.844
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		-	-
1. Zakonske rezerve	066			
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071			
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		-	-
1. Zadržana dobit	073			
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		-	675
1. Dobit poslovne godine	076			675
2. Gubitak poslovne godine	077			
VII. MANJINSKI INTERES	078			
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		-	-
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	10.	-	12.907
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	086			12.907
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091			
9. Odgođena porezna obveza	092			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	11.	-	17.239
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			7.385
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	096	11.1.		5.749
4. Obveze za predujmove	097	11.2.		751
5. Obveze prema dobavljačima	098			509
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101	11.3.		386
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	11.4.		474
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105	11.5.		1.985
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	12.	-	284.678
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		20	434.705
G) IZVANBILANCNI ZAPISI	108			943

Bilješke na stranicama 8 do 26 čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Račun dobiti i gubitka

za 2014. godinu

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
			HRK '000	HRK '000
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	13.1.	-	33.420
1. Prihodi od prodaje	112			24.890
2. Ostali poslovni prihodi	113			8.530
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	14.1.	-	31.232
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	14.1.1.	-	9.954
a) Troškovi sirovina i materijala	117			3.676
b) Troškovi prodane robe	118			239
c) Ostali vanjski troškovi	119			6.039
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	14.1.2.	-	6.956
a) Neto plaće i nadnice	121			4.344
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122			1.611
c) Doprinosi na plaće	123			1.001
4. Amortizacija	124	14.1.3.		11.117
5. Ostali troškovi	125	14.1.4.		2.088
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	14.1.5.	-	1.055
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128			1.055
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130			62
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	13.2.	-	237
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133			237
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	14.2.	-	1.070
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139			1.070
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144			21
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145	14.3.		485
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		-	33.678
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		-	32.787
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	15.	-	891
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		-	891
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		-	
XII. POREZ NA DOBIT	151	16.		216
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		-	675
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		-	675
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		-	

Bilješke na stranicama 8 do 26 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Koprivničke vode društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje (dalje: Društvo), sa sjedištem u Koprivnici, Mosna ulica 15, upisano je u registar Trgovačkog suda u Varaždinu te se vodi u istom registru pod MBS 070117750, OIB 20998990299. Društvo je osnovano 17. prosinca 2013. godine u svrhu isključivog obavljanja djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje.

Društvo je u 100%-tnom vlasništvu društva Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o. koje je u 100%-tnom vlasništvu grada Koprivnice.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- Javna vodoopskrba,
- Javna odvodnja,
- Ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe,
- Izvođenje priključaka na vodoopskrbi i odvodnji,
- Umjeravanje vodomjera,
- Proizvodnja energije za vlastite potrebe,
- Održavanje objekata javne vodoopskrbe i javne odvodnje,
- Skladištenje i korištenje opasnih kemikalija.

Društvo je na 31. prosinca 2014. godine imalo 65 zaposlenih.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI). Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška i načela vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno HSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Uprava smatra da tijekom sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima. Isto tako nije bilo nikakvih procjena na temelju kojih bi moglo doći do značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveze u sljedećoj godini.

Svi iznosi su prikazani u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2014. godine srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je 7,661471 kuna (31. prosinca 2013. godine 1 EUR bio je 7,637643 kunu).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za primjenu financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

Poslovni prihodi

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjani za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

Kad Društvo ostvari državne potpore (lokalna samouprava, vladina agencija ili slična tijela), odnosno transfer imovine ili oprost, odnosno izmirenje obveza, u svoju korist, a ta sredstva su u svezi s dugotrajnom materijalnom imovinom, tada se, kao protustavka primljenoj imovini odnosno otpuštenim obvezama iskazuju odgođeni prihodi. Smisao odgode prihoda je u činjenici da se odgođeni prihodi koriste za postupno sučeljavanje s troškovima u niz razdoblja uporabe sredstava (troškovima amortizacije i održavanja).

Odgođeni prihodi priznaju se na temelju odluka jedinica lokalne samouprave o prijenosu dugotrajne materijalne imovine (komunalne infrastrukture) na korištenje i upravljanje komunalnom trgovačkom društvu. Na isti način se postupa i sa, bez naknade, primljenim vodomjerima od građana.

a) Prihodi od prodaje usluga

Prihodi s naslova prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju postotne dovršenosti transakcije na dan bilance.

b) Prihodi od najмова

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezane s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Prihod od poslovnih najмова obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najma.

Financijski prihodi

Prihodi od kamata priznaju se ako:

- je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritjecati i
- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijski prihodi (nastavak)

Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanju i obvezama iskazanima u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate, a najkasnije na dan bilance pa i u slučaju da nisu dospjele na naplatu.

Izvanredni prihodi i rashodi

U okviru izvanrednih prihoda i rashoda iskazuju se iznosi prihoda i rashoda koji su povezani s redovnim aktivnostima Društva no ne proizlaze iz prodaje proizvoda, robe odnosno usluga. Izdvajaju se zbog utjecaja na rezultat poslovanja, a koji je ostvaren prodajom proizvoda, roba i usluga unutar poslovne godine.

Poslovni rashodi

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. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u financijskim rashodima razdoblja u kojem su nastali.

Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze. Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazane u računu dobiti i gubitka za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu kao i iznose porezno nepriznatih rashoda. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

Tekući porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu, ne priznaje se u računu dobiti i gubitka. Uprava periodično procjenjuje pozicije prijave poreza u odnosu na situacije u kojima su primjenjivi porezni zakoni predmet tumačenja, te Društvo provodi rezerviranja, kada je to moguće.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Nematerijalna imovina u uporabi sastoji se od licence za korištenje software-a i ostale nematerijalne imovine.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po trošku nabave, a nakon početka priznavanja u visini troška nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Sredstva nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici (razlika između primitaka s naslova otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti) od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja.

Nematerijalna imovina amortizira se pravocrtno tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja u roku od 5 godina.

Materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavkom te imovine.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe.

Dobici/gubici proizašli od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja (neto princip).

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

Opis	
Građevinski objekti	20 – 40 godina
Računala i oprema	5 – 25 godina
Namještaj	10 – 25 godina
Transportna sredstva	4 – 5 godina

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Umanjenja

Društvo na svaki datum bilance preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine.

Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstava da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome što je više. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastale revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. U troškove nabave zaliha trgovačke robe obuhvaća se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanje zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju trgovačke robe, materijala i usluga. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja, marketinga, prodaje i distribucije.

Zalihe sitnog inventara otpisuju se u potpunosti prilikom stavljanja u upotrebu. Nakon prodaje, Društvo priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod.

Također iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

Financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine. Financijska imovina društva raspoloživa je za prodaju i evidentira se po fer vrijednosti na dan izrade financijskih izvještaja, dok se dobiti/gubici nastali prilikom utvrđivanja fer vrijednosti priznaju izravno u kapitalu, kao revalorizacijska rezerva.

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava s ciljem stjecanja prihoda, čije se vraćanje očekuje najduže do jedne godine, a iskazuje se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja.

Usklađenje vrijednosti kratkotrajne financijske imovine provodi se kao i usklađenje dugotrajne financijske imovine.

Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Za iznos potraživanja koja dospijevaju u roku do godine dana reklasificiraju se kao kratkoročna potraživanja.

Usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Potraživanja (nastavak)

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na obračunima zatezних kamata po zakonskoj stopi.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od stanja na kunskim i deviznim računima kod banaka.

Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i iskazan je u kunama po nominalnoj vrijednosti, kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Upisani temeljni kapital iskazuje se u kunama i upisan je u sudski registar. Rezerve su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti Društva.

Zadržana dobit predstavlja dobit ostvarenu u prijašnjim obračunskim razdobljima koja je prema odluci većine vlasnika zadržana u poslovnim knjigama.

Dobit tekućeg obračunskog razdoblja je dio kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima ostvarenih u tekućem obračunskom razdoblju nakon obračuna poreza na dobit.

Obveze

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednim ispravama i ugovorom o stvaranju obveza. Pod dugoročnim obvezama podrazumijevaju se obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

a) Potraživanje od kupaca i po kreditima

Potraživanja od kupaca i po kreditima početno se priznaje po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima.

Kredit i potraživanja s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance klasificira se kao dugotrajna imovina.

b) Krediti banaka

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

c) Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Upravljanje rizicima

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

- Tržišni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Kreditni rizik
- Valutni rizik

a) Tržišni rizik

Budući da Društvo pruža komunalne usluge i u krajnjem je vlasništvu Grada Koprivnice držimo da je zbog svog specifičnog položaja tržišni rizik zanemariv.

b) Kamatni rizik

Većina zaduženja na koja se obračunavaju kamate ugovorena su uz fiksnu i promjenjivu kamatnu stopu. Rizikom se upravlja održavanjem prikladne kombinacije između fiksne i promjenjive kamatne stope na posudbe. Društvo, u ovom trenutku nije zaštićeno od ovih rizika.

c) Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik sastoji se uglavnom od gotovine i potraživanja od kupaca. Kreditni rizik vezan za potraživanja od kupaca, prisutan je u određenoj mjeri budući je naplata određenih potraživanja neizvjesna i sporna.

d) Valutni rizik

Službena valuta Društva je kuna, no određene transakcije u inozemnim valutama preračunavaju se u kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance. Nastale tečajne razlike terete rashode poslovanja ili se knjiže u korist računa dobiti i gubitka, ali ne utječu na tok novca. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno EUR te Društvo u ovom trenutku nije zaštićeno od ovog rizika.

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**Bilanca****4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	Koncesije, studije, ostala prava i softver	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 1. siječnja 2014.	-	-	-	-
Unos imovine	12	648	227	887
Povećanje	100	1.604	275	1.979
Prijenos	-	100	(100)	-
Prodaja i rashod	-	(43)	-	(43)
Na dan 31. prosinca 2014. godine	112	2.309	402	2.823
Akumulirana amortizacija				
Na dan 1. siječnja 2014.	-	-	-	-
Trošak amortizacije za godinu	11	470	-	481
Prodaja i rashod	-	(9)	-	(9)
Na dan 31. prosinca 2014. godine	11	461	-	472
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2013. godine	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2014. godine	101	1.848	402	2.351

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**5. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 1. siječnja 2014.	-	-	-	-	-
Unos imovine	3.556	371.536	9.589	12.713	397.394
Povećanje	-	3.688	-	13.073	16.761
Prijenos	-	4.163	2.408	(6.571)	-
Prodaja i rashod	-	-	(473)	-	(473)
Na dan 31. prosinca 2014. godine	3.556	379.387	11.524	19.215	413.682
Akumulirana amortizacija					
Na dan 1. siječnja 2014. godine	-	-	-	-	-
Trošak amortizacije za godinu	-	9.774	862	-	10.636
Prodaja i rashod	-	-	(22)	-	(22)
Na dan 31. prosinca 2014. godine	-	9.774	840	-	10.614
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2013. godine	-	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2014. godine	3.556	369.613	10.684	19.215	403.068

6. POTRAŽIVANJA**6.1. DUGOTRAJNA**

Dugotrajna potraživanja u iznosu od 12.287 tisuća kuna odnose se na potraživanja od Grada temeljem ugovora o sufinanciranju pročistača, koje se kompenzira s naknadama za razvoj vode i odvodnje koje Grad potražuje od Društva.

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

6. POTRAŽIVANJA (nastavak)

6.2. KRATKOTRAJNA

Tablica 1. Struktura kratkotrajnih potraživanja

Pozicija	tisuća kn	
	2013.	2014.
Potraživanja od kupaca	-	6.413
Potraživanja od povezanih društava	-	289
Potraživanja od države i dr. institucija	-	1.307
Ostala potraživanja	-	179
Ukupno	-	8.188

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 6.413 tisuća kn. Društvo je u 2014. godini, zbog nemogućnosti naplate, provelo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 1.055 tisuća kn te su tijekom 2014. godine naplaćena potraživanja iz prethodnih godina knjižena na kontima ispravka vrijednosti u iznosu od 847 tisuća kn koja su bila prenesena iz matičnog Društvo prilikom izdvajanja.

Potraživanje od države i drugih institucija se najvećim dijelom odnose na potraživanje od države za povrat PDV-a dok se ostala potraživanja odnose na potraživanja za kamate.

7. ZALIHE

Tablica 2. Struktura zaliha

Pozicija	tisuća kn	
	2013.	2014.
Sirovina i materijal	-	1.475
Trgovačka roba	-	29
Predujmovi za zalihe	-	72
Ukupno zalihe	-	1.576

Zalihe sirovina i materijala u najznačajnijem dijelu se odnose na materijal za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture.

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

8. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Tablica 3. Struktura novčanih sredstava

Pozicija	tisuća kn	
	2013.	2014.
Žiro računi	20	7.117
Devizni računi	-	108
Blagajna	-	10
Ukupno	20	7.235

9. KAPITAL I REZERVE

Odlukom jedinog člana društva o povećanju temeljnog kapitala od 30.06.2014. godine, temeljni kapital društva povećava se sa iznosa 20 tisuća kn za iznos od 117.342 tisuća kn na iznos od 117.362 tisuća kn unosom stvari i prava za obavljanje vodnih djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje a koje čine gospodarsku cjelinu.

Kapitalne rezerve u iznosu od 1.844 tisuće kn se odnose na unos imovine za koju još nisu riješena vlasnička prava te će se po finalizaciji uknjižbe iste prenijeti u temeljni kapital.

Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 675 tisuća kn.

10. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze se odnose na obvezu po kreditu Zagrebačke banke d.d. sklopljenog dana 21. lipnja 2009. godine na ukupno ugovoreni iznos od 50.000.000 kn uz godišnju kamatnu stopu od 5,40%. Namjena kredita je financiranje izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada Koprivnice.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

11. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima i povezanim društvima, obveze za primljena sredstva od Grada Koprivnice, Hrvatskih voda i Općina, obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze i doprinose te ostale kratkoročne obveze (izdvajanja po fakturiranoj i naplaćenju realizaciji iz cijene komunalnih usluga Gradu i Hrvatskim vodama).

Tablica 4. Struktura kratkoročnih obveza

	tisuća kn	
Pozicija	2013.	2014.
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	-	5.749
Obveze za predujmove	-	751
Obveze prema dobavljačima	-	509
Obveze prema povezanim poduzetnicima	-	7.385
Obveze prema zaposlenicima	-	386
Obveze za poreze, doprinose i sl.davanja	-	474
Ostale kratkoročne obveze	-	1.985
Ukupno	-	17.239

11.1. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama se odnose na kratkoročni dio dugoročnog kredita od Zagrebačke banke.

11.2. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

Obveze za predujmove u iznosu od 751 tisuću kn se odnose na višak uplaćenih akontacija od strane kućanstava i industrijskih korisnika.

11.3. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

Obveze prema zaposlenima u iznosu od 386 tisuća kn odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2014. koja je isplaćena u siječnju 2015. godine.

11.4. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

Obveze za poreze i doprinose se odnose na obveze poreza na dobit, poreza na dodanu vrijednost i naknade za šume po godišnjem obračunu, te poreze i doprinose iz i na plaću po obračunatoj plaći za prosinac 2014. godine i podmirenoj u siječnju 2015. godine

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

11. KRATKOROČNE OBVEZE (nastavak)

11.5. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Ostale kratkoročne obveze odnose se na fakturirane obveze za korištenje i zaštitu voda koje Društvo prikuplja u ime Hrvatskih voda u iznosu od 1.955 tisuća kn te na ostale obveze u iznosu od 30 tisuća kn.

12. ODGOĐENI PRIHODI – DRŽAVNE POTPORE

Ovaj iznos većim dijelom se odnosi na sredstva primljena iz proračuna jedinica lokalne samouprave koja one osiguravaju iz vlastitih izvora, a u skladu s utvrđenom dinamikom trošenja sredstava, te namjenska sredstva za sufinanciranje investicija dobivena od Hrvatskih voda.

Za obračunatu amortizaciju tijekom godine umanjena je vrijednost odgođenih prihoda te su priznati prihodi od državnih potpora u iznosu od 7.072 tisuće kn.

Na odgođenim prihodima iskazana je obveza za obračunate, a neplaćene dane neiskorištenih dana godišnjih odmora s 31. prosincem 2014. godine u iznosu od 171 tisuću kn.

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Račun dobiti i gubitka

13. PRIHODI

Tablica 5. Struktura prihoda

tisuća kn

Pozicija	2013.	2014.
Poslovni prihodi	-	33.420
Financijski prihodi	-	237
Izvanredni prihodi	-	21
Ukupno	-	33.678

13.1. POSLOVNI PRIHODI

Tablica 6. Struktura poslovnih prihoda

tisuća kn

Pozicija	2013.	2014.
Prihodi od prodaje	-	24.890
Ostali poslovni prihodi	-	8.530
Ukupno	-	33.420

Ostale prihode čine prihodi od državnih potpora za investicije (nastalih ulaganjem lokalne samouprave i Hrvatskih voda za sufinanciranje izgradnje infrastrukture) u iznosu od 7.344 tisuće kn, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 847 tisuća kn, prihodi od naplata šteta s temelja osiguranja u iznosu od 319 tisuća kn te ostali prihodi u iznosu od 20 tisuća kn.

13.2. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 237 tisuća kn i odnose se na prihode od kamata i prihod od pozitivnih tečajnih razlika.

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

14. RASHODI

Tablica 7. Struktura rashoda

tisuća kn

Pozicija	2013.	2014.
Poslovni rashodi	-	31.232
Financijski rashodi	-	1.070
Izvanredni rashodi	-	485
Ukupno	-	32.787

14.1. POSLOVNI RASHODI

Tablica 8. Struktura poslovnih rashoda

tisuća kn

Pozicija	2013.	2014.
Materijalni troškovi	-	9.954
Troškovi osoblja	-	6.956
Amortizacija	-	11.117
Ostali troškovi usluga	-	2.088
Vrijednosno usklađenje	-	1.055
Ostali poslovni rashodi	-	62
Ukupno	-	31.232

14.1.1. MATERIJALNI TROŠKOVI

Materijalne troškove čine troškovi sirovine i materijala u iznosu 3.676 tisuća kn, troškovi prodane robe 239 tisuća kn i ostali vanjski troškovi u iznosu 6.039 tisuća kn.

14.1.2. TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi osoblja čine neto plaće zaposlenika u iznosu od 4.344 tisuća kn, troškovi poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 1.611 tisuća kn te doprinosi na plaću u iznosu od 1.001 tisuću kn.

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

14.1.3. AMORTIZACIJA

Amortizacija dugotrajne imovine obračunata pojedinačnom pravocrtnom metodom iznosi za nematerijalnu imovinu 481 tisuću kn, a za materijalnu imovinu 10.636 tisuća kn.

14.1.4. OSTALI TROŠKOVI

Unutar ove pozicije iskazani su troškovi službenog puta i prijevoza na rad i s rada u iznosu od 470 tisuća kn, troškovi reprezentacije u iznosu od 71 tisuću kn, troškovi osiguranja imovine i ljudi u iznosu od 484 tisuće kn, otpremnine, naknade, darovi i pomoći radnicima i djeci radnika u iznosu od 834 tisuće kn, bankarske naknade i provizije u iznosu od 151 tisuću kn te ostale troškove u iznosu od 78 tisuća kn.

14.1.5. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

Na ovoj poziciji iskazani su troškovi vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca u iznosu od 1.055 tisuća kn temeljem prosudbe rizika naplate.

14.2. FINANCIJSKI RASHODI

Financijske rashode čine kamate po kreditu u iznosu od 1.069 tisuća kn, te negativne tečajne razlike od 1 tisuću kn.

14.3. IZVANREDNI RASHODI

Izvanredni rashodi u iznosu od 485 tisuća kn odnose se na rashodovanje dugotrajne materijalne imovine.

15. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Društvo je za 2014. godinu iskazalo višak prihoda nad rashodima te ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu od 891 tisuća kn.

Tablica 9. Utvrđivanje rezultata

	tisuća kn	
Pozicija	2013.	2014.
Ukupni prihodi	-	33.678
Ukupni rashodi	-	(32.787)
Dobit	-	891

Koprivničke vode d.o.o.

Godišnje izvješće i financijski izvještaji za 2014. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. POREZ NA DOBIT

Društvo je za 2014. godinu sukladno Zakonu o porezu na dobit, obračunalo porez na dobit po stopi od 20%.

Tablica 10. Trošak poreza na dobit

tisuća kn

Pozicija	2013.	2014.
Dobit tekuće godine	-	891
Porezno nepriznati troškovi	-	239
Umanjena dobiti – porezni poticaji	-	(50)
Porezna osnovica	-	1.080
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Trošak poreza na dobit	-	216

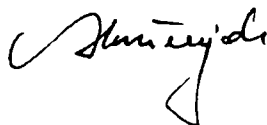
17. OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za 2014. godinu objavio je i autorizirao Direktor 30. lipnja 2015. godine.

za GKP Komunalac d.o.o.:

Voditelj računovodstva i skladišta:

Nevenka Hrženjak, dipl.oec.



Direktor:

Josip Pobi, dipl. ing.

KOPRIVNIČKE VODE d.o.o.
vodoopskrba i odvodnja
KOPRIVNICA



