

VODOOPSKRBA d.o.o.
Ulica Svetog Ivana Krstitelja 101
Darda

REVIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2017. GODINU

PLESLIĆ-REVIZIJA d.o.o. OSIJEK

REVIZORSKA TVRTKA ZA OBAVLJANJE REVIZIJE, PROCJENA IMOVINE, FINACIJSKO-
RAČUNOVODSTVENO VJEŠTAČENJE, KONZALTING USLUGE S PODRUČJA FINACIJA I
RAČUNOVODSTVA, POREZNOG SAVJETOVANJA, IZRADA INVESTICIJSKIH PROJEKATA,
EKONOMSKO-FINACIJSKIH ANALIZA I KONTROLE

31000 OSIJEK, TRG ANTE STARČEVIĆA 10

TEL: 031/203-201, 203-229, FAX: 031/203-233, e-mail: pleslic-revizija@os.t-com.hr, IBAN: HR2223600001101275506
ŽIRO-RAČUN: 2360000-1101275506 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. ZAGREB OIB: 26639138176

VODOOPSKRBA d.o.o.
Ulica Svetog Ivana Krstitelja 101
Darda

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2017. GODINU

TRAVANJ 2018. GODINE

SADRŽAJ:

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na 31. prosinca 2017. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje od 01. siječnja 2017. do 31. prosinca 2017. godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za 2017. godinu

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2017. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, tako da istinito i fer prikazuju financijski položaj društva VODOOPSKRBA d.o.o. iz Darde (u daljnjem tekstu Društvo) na 31. prosinca 2017. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tome, izrađeni su godišnji financijski izvještaji pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena,
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značenja,
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

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

Potpisano u ime Uprave:

Krunoslav Rob, direktor Društva

VODOOPSKRBA d.o.o.
Ulica Svetog I.Krstitelja 101
31326 Darda, RH



20. travnja 2018. godine

PLESLIĆ-REVIZIJA d.o.o.

za reviziju, porezno savjetovanje i investicijske projekte
Trg A. Starčevića 10, Osijek; tel: 031/203-201, 203-229, fax: 031/203-233, e-mail: pleslic-revizija@os.t-com.hr, OIB: 26639138176

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Članovima društva VODOOPSKRBA d.o.o., Darda:

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva VODOOPSKRBA d.o.o., Darda, Ulica Svetog I.Krstitelja 101 (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

PLESLIĆ-REVIZIJA d.o.o.

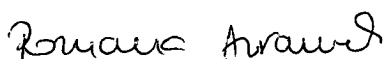
za reviziju, porezno savjetovanje i investicijske projekte
Trg A. Starčevića 10, Osijek; tel: 031/203-201, 203-229, fax: 031/203-233; e-mail: pleslic-revizija@os.t-com.hr, OIB: 26639138176

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

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

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

Ovlašteni revizor:


Romana Avramek, mag. oec.

Direktorica:

Mr. sc. Zita Pleslić
zastupana po punomoćniku
Romana Avramek



Broj: REV-25017/17
Osijek, 20. travnja 2018. godine



PLESLIĆ-REVIZIJA d.o.o.
Trg Ante Starčevića 10
31000 Osijek

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	12/13	80.697.979	88.957.718
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	12	507.485	360.525
1. Izdaci za razvoj	004	12	487.775	360.525
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		19.710	
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	12	80.166.782	88.473.605
1. Zemljište	011	12	80.450	80.450
2. Građevinski objekti	012	12	66.738.346	73.785.765
3. Postrojenja i oprema	013	12	12.012	11.892
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	12	286.037	641.736
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	12	13.049.937	13.953.762
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	13	23.712	123.588
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	13		100.000
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	13	23.712	23.588
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		3.589.422	3.881.579
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	14	141.859	385.843
1. Sirovine i materijal	039	14	141.859	385.843
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. biljeske 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	15	2.446.383	3.168.533
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	15		898.101
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	15	1.692.054	1.706.967
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	15	33.910	204.083
6. Ostala potraživanja	052	15	720.419	359.382
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	16	416.375	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	16	416.375	
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	17	584.805	327.203
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	18	17.284	23.552
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		84.304.685	92.862.849
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	23	5.999.698	6.420.184
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	19	3.226.936	2.848.539
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	19	934.000	934.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	19	341.982	341.982
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075	19	341.982	341.982
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	19	1.930.587	1.565.954
1. Zadržana dobit	082	19	1.930.587	1.565.954
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	19	20.367	6.603
1. Dobit poslovne godine	085	19	20.367	6.603
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			

A. C.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	20	1.650.566	1.740.347
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	20	1.650.566	1.740.347
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	21	2.177.733	3.997.416
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115	21	1.266.314	3.157.542
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	21	149.670	157.334
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	21	123.580	114.115
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	21	638.169	568.425
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	22	77.249.450	84.276.547
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		84.304.685	92.862.849
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	23	5.999.698	6.420.184



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznake	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	2/3	10.383.255	11.621.844
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	2		1.125.696
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	2	4.840.415	3.982.323
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	3	5.542.840	6.513.825
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		10.385.748	11.622.396
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	4	1.890.480	2.383.380
a) Troškovi sirovina i materijala	134		1.032.264	1.026.722
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		858.216	1.356.658
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	5	2.713.629	2.701.947
a) Neto plaće i nadnice	138		1.710.720	1.741.188
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		619.376	590.277
c) Doprinosi na plaće	140		383.533	370.482
4. Amortizacija	141	6	5.165.460	5.861.366
5. Ostali troškovi	142	7	405.650	475.722
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	8	142.366	174.535
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		142.366	174.535
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153	9	68.163	25.446
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	10	67.909	67.968
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		66.911	60.959
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		998	7.009
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	10	33.576	27.835
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		26.723	27.711
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		6.853	124
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			

VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		10.451.164	11.689.812
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		10.419.324	11.650.231
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		31.840	39.581
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		31.840	39.581
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	11	11.473	32.978
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		20.367	6.603
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		20.367	6.603
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			



VODOOPSKRBA d.o.o.
za obavljanje komunalnih djelatnosti,
Ulica Svetog Ivana Krstitelja 101, DARDA

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2017. GODINU

Osijek, travanj 2018. godine

VODOOPSKRBA d.o.o.
ULICA SV. IVANA KRSTITELJA 101
DARDA
HRVATSKA
OIB: 67820151229

**Bilješke uz financijske izvještaje
na dan 31.12.2017. godine**

Općenito

Vodoopskrba je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo) za skupljanje, pročišćavanje i opskrbu pitkom vodom. Društvo je preoblikovalo Javno poduzeće „Vodoopskrba“ p.o. u društvo s ograničenom odgovornošću, od 16. listopada 2002. godine i osnovano je pod matičnim brojem subjekta (MBS) 030074230. Sjedište Društva nalazi se u DARDI, SVETOG IVANA KRSTITELJA 101.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

3600 skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. KRUNOSLAV ROB, dipl.oec., direktor Društva.

Članovi Nadzornog odbora društva:

do 03. prosinca 2017. godine

Zvezdana Posavec, predsjednik nadzornog odbora
Rada Čubra, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
Miroslav Carić, član nadzornog odbora
Ivan Šumanovac, član nadzornog odbora
Erik Munk, član nadzornog odbora

Članovi Nadzornog odbora društva:

od 04. prosinca 2017. godine

Zvezdana Posavec, predsjednik nadzornog odbora
Branimir Balažić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
Miroslav Carić, član nadzornog odbora
Ivan Šumanovac, član nadzornog odbora
Rada Čubra, član nadzornog odbora

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 29 djelatnika (u 2017. godini prosječan broj djelatnika prema satima rada bio je 28).

Bilješka 1. Značajne računovodstvene politike

1.1. Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*, koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja* objavljenim u *Narodnim novinama*, propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu*.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2016. godine	1 EUR = 7,557787 HRK
31. prosinca 2017. godine	1 EUR = 7,513648 HRK

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

1.2. Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

1.3. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonta i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit / gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod / rashod tekućeg razdoblja. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode, za svako sredstvo pojedinačno. Amortizira se u roku od 4 - 5 godina (godišnja stopa amortizacije je 20 - 25%).

1.4.Nekretnine, postrojenja i oprema

Dugotrajna materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se po linearnoj metodi tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

OPIS	OČEKIVANI VIJEK TRAJANJA	STOPA AMORTIZACIJE
Građevinski objekti	10-20 godina	5-10%
Strojevi, alati, mjerni i kontrolni instrumenti	4 godine	25%
Osobni automobili	5 godina	20%
Vozila (osim osobnih automobila) i ostala transportna sredstva	4 godine	25%
Računala i računalna oprema	2 godine	50%
Oprema	4 godine	25%
Ostala dugotrajna imovina	10 godina	10%

Očekivani vijek trajanja sredstava i stope amortizacije nisu se mijenjale u odnosu na 2016. godinu.

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

1.5.Financijski instrumenti

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti.

1.6. Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine.

1.7. Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće.

Najmovi u kojima društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najmova iskazuju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

1.8. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvoze carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

1.9. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki slijedeći datum bilance kratkotrajna potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

1.10. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospeljećem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

1.11. Porez na dobit

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima

1.12. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

1.13. Pasivna vremenska razgraničenja

Odgodeno 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).

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekuće razdoblje odgađaju se za buduća razdoblja preko pasivnih vremenskih razgraničenja.

1.14. Priznavanje prihoda

(a) Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

(b) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

1.15. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi s posudbom izvora financiranja) evidentiraju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Bilješka 2. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje (izvan grupe) su u 2017. godini porasli u odnosu na 2016. godinu za 5,53%. Povećanje prihoda prvenstveno je uzrokovano povećanjem prihoda osnovne djelatnosti – povećanjem broja potrošača i promjenom cjenika vode s uključenim naknadama za odvodnju.

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe – VODOGRAD d.o.o.	-	1.125.696
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4.840.415	3.982.323
UKUPNO prihodi od prodaje:	4.840.415	5.108.019

Bilješka 3. Ostali poslovni prihodi

Unutar pozicije ostalih poslovnih prihoda (izvan grupe) Društvo je iskazalo prihode s porastom od 17,52% u odnosu na 2016. godinu. Porast se dogodio zbog subvencioniranja amortizacije iz odgođenih prihoda i pokrića troškova iz naknada za razvoj odvodnje i vodoopskrbe.

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc. am.vod. građ.-investitor	218.687	253.487
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc. am.vod. građ.-hr vode	1.718.716	1.857.915
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc.am. odvodnje-investitor	168.953	222.642
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc.am odvodnje-hr vode	2.825.819	3.284.559
Prihodi od potpora za pokriće troškova - sufinanc. tekućih trošk.-vod.građ.	126.169	109.155
Prihodi od potpora za pokriće troškova - sufinanc. tekućih trošk.-odvodnje	105.162	472.110
Prihodi od sufinanc. zapošljavanja	3.994	4.993
Prihodi od sufinanc.kamata 1. faza odvodnje	3.396	424
Prihodi od naknada štete, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, utuživanje	127.063	108.710
Prihodi od sufinanc.priključaka odvodnje	244.881	149.972
Prihodi od sufinanc. ISO 50001		49.858
UKUPNO ostali poslovni prihodi:	5.542.840	6.513.825

Prihodi od potpora vezanih uz imovinu iskazani su u visini troška amortizacije za dugotrajnu imovinu koja se financira iz tih sredstava (bilješka 22.). Prihodi od potpora vezanih uz imovinu u 2017. godini iznose 5.618.603 kn i veći su u odnosu na 2016. godinu za 13,92%.

Bilješka 4. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2017. godini sudjeluju u ukupnom iznosu od 2.383.380 kn unutar strukture poslovnih rashoda Društva. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala i ostalih vanjskih troškova.

Struktura materijalnih troškova:

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Troškovi sirovina i materijala:	1.032.264	1.026.722
Utrošeni materijal	559.784	418.097
Potrošena energija	454.566	569.953
Sitan inventar	17.914	38.672
Ostali vanjski troškovi:	858.216	1.356.658
Prijevozne usluge	59.208	59.406
Vanjske usluge pri prodaji usluga	31.640	105.175
Usluge održavanja	257.539	259.972
Usluge registracije vozila	27.074	29.340
Usluge zakupa (operativni leasing)	21.653	119.829
Usluge promidžbe	7.200	13.800
Intelektualne i ostale usluge	99.122	195.750
Komunalne usluge	327.849	557.005
Ostali usluge (zaštita objekta, oglašavanje)	26.931	16.381
UKUPNO materijalni troškovi:	1.890.480	2.383.380

Bilješka 5. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2017. godini iznosili 2,702 mil. kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 23,19%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2017. godini iznosio 28 (u 2016. godini 27). Društvo zaposlenima isplaćuje nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Neto plaće i nadnice	1.710.720	1.741.188
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	619.376	590.277
Doprinosi na plaće	383.533	370.482
UKUPNO troškovi osoblja:	2.713.629	2.701.947

Bilješka 6. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih troškova sa 50,31%, odnosno iznose 5,861 mil. kn. Detaljan pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tabeli:

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Amortizacija nematerijalne imovine	42.727,11	146.959,99
Amortizacija građevinskih objekata	4.910.949,18	5.491.351,99
Amortizacija postrojenja i oprema	5.855,39	11.460,00
Amortizacija alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava	205.928,32	211.593,95
UKUPNO troškovi amortizacije	5.165.460,00	5.861.365,93

Bilješka 7. Ostali troškovi

Ostali troškovi sastoje se od sljedećih pozicija:

- u kn i lp -		
Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Troškovi reprezentacije	71.131	66.394
Porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	19.559	19.737
Dnevnice i ostali troškovi službenog puta	12.572	13.939
Naknade zaposlenima	154.777	172.706
Premije osiguranja	28.316	29.544
Bankovne usluge	38.292	36.517
Doprinosi, članarine	6.617	13.710
Trošak obrazovanja, sudski, zdravstveni nadzor, RTV, fin i oper. leasing	74.386	123.175
UKUPNO ostali troškovi:	405.650	475.722

Bilješka 8. Vrijednosna usklađenja

- u kn i lp -		
Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Vrijednosno usklađenje – kratkotrajne imovine	142.366	174.535
UKUPNO ostali troškovi:	142.366	174.535

U 2017. godini vrijednosno usklađenje iznosi 174.535 kn, a odnosi se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. U odnosu na 2016. godinu vrijednosno usklađenje je veće za 22,60%.

Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi sastoje se od sljedećih pozicija:

- u kn i lp -		
Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Kazne, penali i naknade štete	14.633	1.997
Naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina	5.437	248
Darivanje do 2% ukupnog prihoda	48.093	23.201
UKUPNO ostali troškovi:	68.163	25.446

Bilješka 10. Neto prihodi / (rashodi) financiranja

Financijski prihodi sudjeluju sa svega 0,58% u strukturi ukupno ostvarenih prihoda, dok financijski rashodi sudjeluju sa 0,24% u strukturi ukupno ostvarenih rashoda.

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Prihodi od kamata	66.911	60.959
Pozitivne tečajne razlike	998	7.009
Ukupno financijski prihodi	67.909	67.968
Troškovi kamata	26.723	27.711
Negativne tečajne razlike	6.853	124
Ukupno financijski rashodi	33.576	27.835
Neto financijski prihodi / (rashodi)	34.333	40.133

Bilješka 11. Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 39 tis. kn. Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit, iznosi u 2017. godini 18%. S obzirom kako više nismo na potpomognutom području, imamo 100% iznos poreza na dobit, a ne kao prošle godine umanjenje od 50%. Obračunati porez na dobit za 2017. godinu iznosi 33 tis. kuna, te je skraćeni obračun dan u nastavku:

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Dobit prije oporezivanja	31.839,69	39.581,08
Uvećanja dobiti	209.453,21	234.593,97
Umanjenja dobiti	126.563,20	90.963,04
Porezna osnovica	114.729,70	183.212,01
Oslobođenje za potpomognuta područja-50%	11.472,97	-
Porez na dobit	11.472,97	32.978,16

Bilješka 12. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2017. godini dano je u nastavku:

	Nematerijalna imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2016.	1.035.019,07	80.450,47	88.844.667,12	145.236,17	1.765.756,88	13.049.936,87	104.921.066,58
Nabava			12.538.770,28	11.340,00	567.292,95	14.021.228,67	27.138.631,90
Prodaja i rashodovanje imovine					-18.115,42		-18.115,42
Aktiviranje investicije							
Stanje 31. prosinca 2017.	1.035.019,07	80.450,47	101.383.437,40	156.576,17	2.314.934,41	-13.117.403,23	-13.117.403,23
Ispravak vrijednosti							
Stanje 31. prosinca 2016.	527.534,38	0,00	22.106.320,68	133.224,15	1.479.719,82	0,00	24.246.799,03
Amortizacija	146.959,99		5.491.351,99	11.460,00	211.593,95		5.861.365,93
Prodaja i rashodovanje imovine					-18.115,42		-18.115,42
Stanje 31. prosinca 2017.	674.494,37	0,00	27.597.672,67	144.684,15	1.673.198,35	0,00	30.090.049,54
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31. prosinca 2016.	507.484,69	80.450,47	66.738.346,44	12.012,02	286.037,06	13.049.936,87	80.674.267,55
Na dan 31. prosinca 2017.	360.524,70	80.450,47	73.785.764,73	11.892,02	641.736,06	13.953.762,31	88.834.130,29

Na nekretninama nema upisanih tereta.

Pored navedenih sredstava dugotrajne imovine, Društvo preko operativnog leasinga ima u zakupu vozilo OPEL VIVARO. Navedeni leasing obroci, evidentiraju se kao rashodi tijekom trajanja zakupa. Bitne napomene iz ovog Ugovora dane su u nastavku:

Predmet leasing ugovoraa:	Opel Vivaro
Datum sklapanja Ugovora:	04.09.2013.
Raskid Ugovora:	05.10.2018.
Trošak u 2017. godini	21.408,26 kn
Budući troškovi najma:	
- u 2018. godini	ccc 17.840,22 kn

Za osiguranje obveza po operativnom leasingu:

- za osiguranje obveza po operativnom leasingu Društvo je vjerovniku (davatelju leasinga) uručilo zadužnicu

Bilješka 13. Dugotrajna financijska imovina

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe -VODOGRAD d.o.o.		100.000
Ostala dugotrajna financijska imovina	23.712	23.588
UKUPNO dugotrajna financijska imovina	23.712	123.588

Iako društvo VODOOPSKRBA d.o.o. ima 100% udjela u društvu VODOGRAD d.o.o., kao matično društvo ne sastavlja konsolidirane godišnje financijske izvještaje za ovisno društvo VODOGRAD d.o.o. iz razloga što poslovanje ovisnog društva nema značajnog utjecaja na financijski položaj i uspješnost poslovanja matičnog društva. Ovisno društvo je za 2017. godinu ostvarilo ukupne prihode u iznosu 1.251.257 kn, od čega se iznos od 0 kn odnosi na prihode od prodaje unutar grupe i ukupne rashode u iznosu 1.242.780 kn, od čega se iznos od 1.125.696 kn odnosi na rashode unutar grupe.

Ostala dugotrajna imovina u iznosu 23.588 kn odnosi se na dane jamčevine za operativni leasing.

Bilješka 14. Zalihe

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Sirovine i materijal	141.859	385.843
UKUPNO zalihe	141.859	385.843

Bilješka 15. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja sa rokom dospijeca od jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2017. godine dana je u nastavku:

- u kn i lp -

Pozicija potraživanja:	Stanje na dan 31.12.2016.	Udio	Stanje na dan 31.12.2017.	Udio	Indeks
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Potraživanja od kupaca	1.692.054	69,16%	1.706.967	53,87%	100,88
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe-VODOGRAD d.o.o.	-	-	898.101	28,35%	-
Potraživanja od države i drugih institucija	33.910	1,39%	204.083	6,44%	601,84
Ostala potraživanja	720.419	29,45%	359.382	11,34%	49,89
UKUPNO potraživanja:	2.446.383	100,00%	3.168.533	100,00%	129,52

Potraživanja od kupaca, uključujući i potraživanja od poduzetnika unutar grupe, na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 2,6 mil. kuna, te se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja. Temeljem utuženja kupaca, Uprava Društva je provela ispravak vrijednosti kupaca u visini od 354.226 kuna, a tijekom 2017. godine naplaćen je iznos u visini od 90.963,04 kn.

- u kn i lp -

Pozicija potraživanja:	Stanje na dan 31.12.2016.	Stanje na dan 31.12.2017.	Indeks
1	2	3	4 (3/2*100)
Potraživanja od kupaca	1.973.967	2.061.193	104,42
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe-VODOGRAD d.o.o.	-	898.101	-
Ispravak vrijednosti	281.913	354.226	125,65
UKUPNO potraživanja:	1.692.054	2.605.068	153,96

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca dana je u nastavku:

Pozicija:	Potraživanja od kupaca:	Struktura:
UKUPNA potraživanja	2.605.068	100,00%
Nedospjelo:	1.106.711	42,48%
Dospjelo:	1.498.357	57,52%
- do 30 dana	762.549	29,27%
- 30 - 60 dana	176.825	6,79%
- 60 - 90 dana	18.155	0,70%
- više od 90 dana	540.828	20,76%

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 204.083 kn odnose se na:

- potraživanja od HZZO za bolovanja u iznosu 11.164 kn
- potraživanja za pretporez po ulaznim računima u iznosu 172.238 kn
- potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu 20.681 kn

Ostala potraživanja u iznosu 359.382 kn odnose se na:

- potraživanja za dane predujmove u iznosu 36.623 kn
- potraživanja za sustegu u iznosu 322.759 kn.

Bilješka 16. Financijska imovina

Društvo je odobrilo pozajmicu općini Darda u visini od 527.322 kn. Tijekom 2017. godine, pozajmica je vraćena i na dan 31.12.2017. godine iznosi 0,00 kn.

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Dani zajmovi, depoziti i slično	416.375	0,00
UKUPNO financijska imovina	416.375	0,00

Bilješka 17. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2017. godine bila je sljedeća:

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Žiroračun	576.572	319.239
Blagajna	8.233	7.964
UKUPNO novac	584.805	327.203

Bilješka 18. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Unutar ove pozicije na dan 31. prosinca 2017. godine iskazan je iznos od 23.552 kn, a odnosi se na unaprijed plaćene troškove budućeg razdoblja.

Opis	Iznos u kn
1	2
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI NA POČETKU RAZDOBLJA 2017. GODINE	17.284
POVEĆANJE TIJEKOM RAZDOBLJA	24.203
SMANJENJE TIJEKOM RAZDOBLJA	-17.935
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI NA KRAJU RAZDOBLJA 2017. GODINE	23.552

Bilješka 19. Kapital i rezerve

Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 934.000,00 kuna odnosi se u cijelosti na upisani i uplaćeni kapital. Navedena je pozicija usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

Struktura Kapitala i rezervi:

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Temeljni kapital:	934.000,00	934.000,00
Udio od 63% općina Darda	588.400,00	588.400,00
Udio od 35% općina Bilje	326.900,00	326.900,00
Udio od 2% općina Jagodnjak	18.700,00	18.700,00
Ostale rezerve	341.982,00	341.982,00
Zadržana dobit	1.930.587	1.565.954
Dobit tekuće godine	20.367	6.603
UKUPNO kapital i rezerve	3.226.936	2.848.539

Zadržana dobit je umanjena za 385.000,00 kn, razmjerno učešću u temeljnom kapitalu, podmirilo se potraživanje osnivača na grupi konta 128.

Bilješka 20. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 1.740.347 kn, a odnose se na obveze prema banci u iznosu 1.214.884 kn i obveze prema leasing kućama u iznosu 525.463 kn.

Unutar ove pozicije iskazan je dugoročni dio obveze prema banci HPB banka d.d., Zagreb, sklopljen u 2011. godini.

Navedeni kredit sklopljen je uz valutnu klauzulu (EUR) 2011. godine. Detaljan pregled odredbi iz ovog Ugovora dan je u nastavku:

Kreditor:	HPB banka d.d.
Ugovoren iznos kredita:	354.034,66 EUR
Početak kredita:	05.10.2011.
Kraj kredita:	05.10.2022.
Kamatna stopa:	0,05%
Iznos obveze u HRK na dan 31.12.2017. godine	1.214.884,25
- dugoročna obveza	967.306,59
- kratkoročna obveza	247.577,66

Pregled dospijeća ovih obveza u budućim razdobljima dan je u nastavku:

Dospijeva u:	Iznos u EUR:
2018. godini	32.184,96 EUR
2019. godini	32.184,96 EUR
2020. godini	32.184,96 EUR
2021. godini	32.184,96 EUR
2022. godini	32.184,96 EUR
UKUPNO:	160.924,80 EUR

Za osiguranje dugoročnog kredita:

- Društvo je vjerovniku uručilo zadužnicu i bjanko akceptiranu mjenicu, s klauzulom "bez protesta", uz mjenično očitovanje.

Od ukupno iskazanih dugoročnih obveza prema HPB banka d.d. u iznosu 1.214.884,25 kn, obveza prema banci koja dospijeva u roku od 12 mjeseci od datuma bilance iznosi 247.577,66 kn i iskazana je na poziciji dugoročnih obveza, koji iznos sadržava i kratkoročne obveze za kamate u iznosu 5.751,20 kn.

Unutar ove pozicije iskazan je i dugoročni dio obveze usklađen na dan 31.12.2017. godine s leasing kućama:

- u kn i lp -

	Ugovorena godina kredita:	Dospijeće	Kratkoročno dospijeće-glavnice	Dugoročno dospijeće-glavnice	Iznos u glavnoj knjizi	Iznos kamate	Ukupno glavnica i kamata
VB LEASING	2014. godine	2018. godine	23.372,67	-	23.372,67	506,29	23.878,96
VB LEASING	2014. godine	2018. godine	37.191,82	-	37.191,82	884,28	38.076,10
UNICREDIT LEASING	2017. godine	2021. godine	83.456,94	207.241,06	290.698,00	17.256,36	307.954,36
SB LEASING	2017. godine	2019. godine	77.276,95	78.276,95	155.553,90	-	155.553,90
UKUPNO			221.298,38	285.518,01	506.816,39	18.646,93	525.463,32

Za osiguranje obveza leasinga:

- Za osiguranje obveza po financijskom leasingu Društvo je vjerovnicima (davateljima leasinga) uručilo zadužnice i mjenice

Od ukupno iskazanih dugoročnih obveza prema leasing kućama u iznosu 525.463,32 kn, obveza koja dospijeva u roku od 12 mjeseci od datuma bilance iznosi 221.298,38 kn za otplatu glavnice i 18.646,93 kn za kamate, što ukupno iznosi 239.945,31 kn i iskazana je na poziciji dugoročnih obveza.

Bilješka 21. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2017. godine su 83,56% veće u odnosu na 2016. godinu. Razlog navedenom su izvođači radova na građevinama odvodnje u naselju Kopačevo. Obveze prema dobavljačima sudjeluju s najvećim postotkom od ukupnih kratkoročnih obveza i to čak 78,99%, a njihova je struktura sljedeća:

- u kn i lp -

Pozicija kratkoročnih obveza	Stanje na dan 31.12.2016.	Udio	Stanje na dan 31.12.2017.	Udio	Indeks
1	2	3	4	5	6
Obveze prema dobavljačima	1.266.314	58,15%	3.157.542	78,99%	249,35
Obveze prema zaposlenicima	149.670	6,87%	157.334	3,94%	105,12
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	123.580	5,68%	114.115	2,85%	92,34
Ostale kratkoročne obveze	638.169	29,30%	568.425	14,22%	89,07
UKUPNO kratkoročne obveze:	2.177.733	100,00%	3.997.416	100,00%	183,56

Obveze prema dobavljačima sudjeluju s najvećim postotkom od 78,99% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva, te se u najvećem iznosu odnose na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku materijala i usluga. Struktura dospelosti ovih obveza na dan 31. prosinca 2017. godine je sljedeća:

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
UKUPNE obveze	3.157.542	100,00%
Nedospjelo:	937.858	29,70%
Dospjelo:	2.219.684	70,30%
- do 30 dana	623.700	19,75%
- 30 - 60 dana	264.001	8,36%
- 60 - 90 dana	136.398	4,32%
- više od 90 dana	1.195.585	37,87%

Obveze prema zaposlenima u visini od 157.334 kuna odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2017. godine, koja je redovno podmirena u siječnju 2018. godine.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva sa 2,85%. Sve obveze su uredno podmirene u siječnju 2018. godine.

Struktura obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe na dan 31. prosinca 2017. godine sljedeća:

- u kn i lp -

Pozicija	2016.	2017.
1	2	3
Obveze za porez na dodanu vrijednost	18.701,73	-
Obveze za porez na dobit	11.472,97	32.978,16
Obveze za doprinose iz i na plaće i naknada plaća	79.019,48	71.654,74
Obveze za porez i prirez	14.386,31	9.482,59
UKUPNO	123.580,49	114.115,49

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 568.425 kn koje sudjeluju s 14,22% u ukupnoj strukturi, a odnose se na:

- obračunatu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 88.299 kn,
- sustega u iznosu 322.759 kn,
- naknada za šume u iznosu 3.074 kn,
- naplaćenu naknadu za razvoj odvodnje i vodoopskrbe u iznosu 154.293 kn.

Bilješka 22. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Unutar ove pozicije na dan 31. prosinca 2017. godine iskazan je iznos od 84.276.547 kn koji čini 90,75% ukupne strukture pasive.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 84.276.547 kn odnosi se na potpore vezane uz imovinu, odnosno na primljena sredstva koja su povezana s investicijama koje su financirane tim sredstvima i priznaju se u prihod u obračunskom razdoblju u iznosu troška amortizacije (veza bilješka 3.).

Opis	Iznos u kn
1	2
PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA POVEZAN S IMOVINOM NA POČETKU RAZDOBLJA	77.249.450
POVEĆANJE TIJEKOM RAZDOBLJA	13.094.921
SMANJENJE TIJEKOM RAZDOBLJA	- 6.067.824
PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA POVEZAN S IMOVINOM NA KRAJU RAZDOBLJA	84.276.547

Bilješka 23. Izvanbilančni zapisi

Unutar ove pozicije nalazi se samo evidencija utrošenog materijala za izradu priključka na odvodnju, raspoređene prema građanima i gospodarstvu na području općine Darda i općine Bilje. Priključci na odvodnju sufinancirani su od strane općina i pokrivaju sve iznad 2.000,00 kn, jer je priključak 2.000,00 kn+PDV, a sama izrada priključka je iznad navedenog iznosa i ne može se odrediti fiksna cijena. Iznosi za koje se terete općine, prema utrošenom materijalu pri izradi priključka, a koji iznosi nisu realizirani, u ukupnom iznosu 819.754,47 kn, nalaze se u grupi konta 990 i 995. S obzirom kako sufinancirani dio nije podmiren od strane općina, Društvo se pokriva iz naplaćenih naknada za razvoj odvodnje.

Iznos od 5.600.429,19 kn, a što je jednako iznosu na grupi konta 991 i 996, odnosi se na očekivano sufinanciranje Općina za projekte u izgradnji vodnih građevina ili građevina odvodnje koje do danas nije realizirano te ih je društvo u 2017. godini iskazalo u izvanbilančnoj evidenciji.

Detaljan pregled očekivanog, a nerealiziranog, sufinanciranja općina za investicijska ulaganja na dan 31.12.2017. godine, vidljiv je iz dolje navedenog tabličnog pregleda:

OPĆINA DARDA	128/299	991/996		kn
VEZA KTO 034340-I	12840001/29940001	99140001/99640001	SUFINANCIRANJE 63% ZAJEDNIČKA INVEST.ULAGANJA	396.058,02
	12840011/29940011	99140011/99640011	SUFINANCIRANJE KANALIZ. 2012/2013	2.069.024,59
	12840012/29940012	99140012/99640012	SUFINANCIRANJE KANALIZ. 2014-CRPNA STANICA	545.792,20
	12840013/29940013	99140013/99640013	SUFINANCIRANJE KANALIZ. 2015-MECE	536.116,90
034514-I			KANALIZACIJE MECE-PROJEKT EU	-536.116,90
UKUPNO				3.010.874,81
OPĆINA BILJE				
VEZA KTO 034340-I	12841001/29941001	99141001/99641001	SUFINANCIRANJE 35% ZAJEDNIČKA INVEST.ULAGANJA	102.292,93
	12841002/29941002	99141002/99641002	SUFINANCIRANJE MAGISTRALNOG CJEVOVODA BILJE	45.258,76
034040-I	12841003/29941003	99141003/99641003	SUFINANCIRANJE CJEVOVODA KOZJAK-PODUNAVLJE	48.280,06
		99141004/99641004	VODOOPSKRBNI SUSTAV TIKVEŠ-TIKVEŠKI DVORAC	65.576,33
034041-I		99141005/99641005	VODOOPSKRBNI SUSTAV ZLATNA GREDA-TIKVEŠKI DVORAC	17.700,00
034515-I	12841011/29941011	99141011/99641011	SUFINANCIRANJE KANALIZ. 2012/2013	728.251,75
	12841012/29941012	99141012/99641012	SUFINANCIRANJE KANAL.KOPAČEVO+PRIHVATNO SEP.OKNO	922.838,67
UKUPNO				1.930.198,50
OPĆINA JAGODNJAK				
VEZA KTO 034340-I	12842001/29942001	99142001/99642001	SUFINANCIRANJE 2% ZAJEDNIČKA INVEST.ULAGANJA	12.568,27
	12842002/29942002	99142002/99642002	SUFINANCIRANJE VODOTORANJ	126.697,45
	12842003/29942003	99142003/99642003	SUFINANCIRANJE CJEVOD BOLMAN	274.518,90
034084-I		99142004/99642004	SUFINANCIRANJE VODOOPSKRBNNE MREŽE BOLMAN I N.BOLMAN	245.571,25
UKUPNO				659.355,87
SVEUKUPNO OPĆINE				5.600.429,18

Iznosi na kontima 99140001, 99141001 i 99142001 odnose se na zajedničke investicije vodoopskrbnog sustava, kao što je na primjer projektna dokumentacija za konceptijsko rješenje vodoopskrbnog sustava Baranja s izradom detaljnog hidrauličkog matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja.

Takvo sufinanciranje raspoređuje se po općinama razmjerno učešću u kapitalu, pa je tako sufinanciranje općina Darda 63%, općina Bilje 35% i općina Jagodnjak 2%.


Za sve ostale investicije evidentira se sufinanciranje prema području gdje je mjesto izvođenja radova, pa tako na primjer ukoliko se gradi građevina odvodnje na području naselja Kopačevo, iznos sufinanciranja evidentira se na kontu općine Bilje.

Svaka investicija sufinancira se najvećim dijelom iz sredstava Hrvatskih voda koje sudjeluju u omjeru 80:20 ili 90:10 u ukupnom iznosu investicije, ostatak od 20% ili 10% trebaju se sufinancirati iz sredstava investitora odnosno općina. Ukoliko nije kako je navedeno, Društvo se pokriva iz naplaćenih naknada za razvoj odvodnje i vodoopskrbe.

ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za 2017. godinu, koje čine Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje, odobrila je Uprava društva 20. travnja 2018. godine.

U Dardi, 20. travnja 2018. godine



Mirta Prusina, mag.oec.,
rukovoditelj računovodstva



Krunoslav Rob, dipl.oec.,
direktor