

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

REVIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2018. GODINU

PLESLIĆ-REVIZIJA d.o.o. OSIJEK

REVIZORSKA TVRTKA ZA OBAVLJANJE REVIZIJE, PROCJENA IMOVINE, FINANCIJSKO-
RAČUNOVODSTVENO VJEŠTAČENJE, KONZALTING USLUGE S PODRUČJA FINANCIJA I
RAČUNOVODSTVA, POREZNOG SAVJETOVANJA, IZRADA INVESTICIJSKIH PROJEKATA,
EKONOMSKO-FINANCIJSKIH 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-RACUN: 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 FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2018. GODINU

SADRŽAJ:

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na 31. prosinca 2018. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje od 01. siječnja 2018. do 31. prosinca 2018. godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za 2018. godinu

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2018. 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 2018. 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 ime Uprave:

Stjepan Levak, direktor Društva

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

09. svibnja 2019. 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 2018., 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 2018. 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 prijevaramo 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:

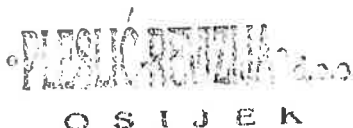
Romana Avramek

Romana Avramek, mag. oec.

Direktorica:

Romana Avramek

Romana Avramek, mag. oec



Broj: REV-26008/18

Osijek, 09. svibnja 2019. godine

PLESLIĆ-REVIZIJA d.o.o.

Trg Ante Starčevića 10

31000 Osijek

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	12/12	88.957.718	87.008.191
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	12	360.525	233.275
1. Izdaci za razvoj	004	12	360.525	233.275
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			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	12	88.473.605	86.674.916
1. Zemljište	011	12	80.450	80.450
2. Građevinski objekti	012	12	73.785.765	68.977.259
3. Postrojenja i oprema	013	12	11.892	4.926
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	12	641.736	568.583
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	12	13.953.762	17.043.698
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	13	123.588	100.000
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	13	100.000	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	23.588	
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		3.881.579	2.909.051
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	14	385.843	226.473
1. Sirovine i materijal	039	14	385.843	226.473
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 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicija	AOP oznaka	Rbr. biljaške	Prethodna godina (neto)	Takuća godina (neto)
1	2	3	4	5
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	15	3.168.533	2.280.118
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	15	898.101	168.301
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	15	1.706.967	1.734.011
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	15	204.083	41.357
6. Ostala potraživanja	052	15	359.382	336.449
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	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			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	16	327.203	402.460
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	17	23.552	13.673
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		92.862.849	89.930.915
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	22	6.420.184	6.287.405
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	18	2.848.539	2.623.517
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	18	934.000	934.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
1. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	18	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	18	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	18	1.565.954	1.572.557
1. Zadržana dobit	082	18	1.565.954	1.572.557
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	18	6.603	-225.022
1. Dobit poslovne godine	085	18	6.603	
2. Gubitak poslovne godine	086	18		225.022
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			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	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	19	1.740.347	1.246.361
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	19	1.740.347	1.246.361
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	20	3.997.416	3.122.835
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	20	3.157.542	2.552.244
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	20	157.334	138.167
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	20	114.115	80.899
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	20	568.425	351.525
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	21	84.276.547	82.938.202
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		92.862.849	89.930.915
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	22	6.420.184	6.287.405



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 67820151229; VODOOPSKRBA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	2/3	11.621.844	11.229.789
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	2	1.125.696	551.368
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	2	3.982.323	4.715.159
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	2		9.830
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	3	6.513.825	5.953.432
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		11.622.396	11.568.109
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	4	2.383.380	2.842.648
a) Troškovi sirovina i materijala	134		1.026.722	1.493.741
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		1.356.658	1.348.907
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	5	2.701.947	2.792.299
a) Neto plaće i nadnice	138		1.741.188	1.810.944
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		590.277	613.616
c) Doprinosi na plaće	140		370.482	367.739
4. Amortizacija	141	6	5.861.366	5.253.582
5. Ostali troškovi	142	7	475.722	409.027
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	8	174.535	242.259
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		174.535	242.259
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	25.446	28.294
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	10	67.968	142.786
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		60.959	64.876
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		7.009	21.948
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			55.962
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	10	27.835	29.488
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		27.711	25.328
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		124	4.160
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		11.689.812	11.372.575
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		11.650.231	11.597.597
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		39.581	-225.022
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		39.581	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	225.022
XII. POREZ NA DOBIT	182	11	32.978	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		6.603	-225.022
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		6.603	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	225.022
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 2018. GODINU

Osijek, svibanj 2019. godine

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

**Bilješke uz financijske izvještaje
na dan 31.12.2018. 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. STJEPAN LEVAK, mag.ing.aedif., direktor Društva.

Tijekom godine na funkciji direktora bili su:

1. KRUNOSLAV ROB, dipl.oec. - od 1. siječnja do 22. listopada 2018. godine
2. DEJANA ŠIPOŠ, mag.ing.aedif. – od 22. listopada do 11. prosinca 2018. godine
3. STJEPAN LEVAK, mag.ing.aedif. – od 11. prosinca 2018. godine

Članovi Nadzornog odbora društva:

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 28 djelatnika (u 2018. godini prosječan broj djelatnika prema satima rada bio je 27).

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 2017. godine	1 EUR = 7,513648 HRK
31. prosinca 2018. godine	1 EUR = 7,417575 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 2017. 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 najмова 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 umanjena 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 objektivni 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 elementa 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

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

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 2018. godini porasli u odnosu na 2017. godinu za 3,30%. Povećanje prihoda prvenstveno je uzrokovano povećanjem prihoda osnovne djelatnosti – povećanjem broja potrošača, te zbog rekonstrukcije vodovodne mreže u centru Darde.

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe – VODOGRAD d.o.o.	1.125.696	551.368
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.982.323	4.715.159
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	-	9.830
UKUPNO prihodi od prodaje:	5.108.019	5.276.357

Bilješka 3. Ostali poslovni prihodi

Unutar pozicije ostalih poslovnih prihoda (izvan grupe) Društvo je iskazalo prihode s padom od 8,6% u odnosu na 2017. godinu. Pad se dogodio zbog amortizirane investicije vodnih građevina čije se pokriće troška amortizacije izvršava iz odgođenih prihoda i iz naknada za razvoj odvodnje i vodoopskrbe.

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc. am.vod. građ.-investitor	253.487	202.076
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc. am.vod. građ.-hr vode	1.857.915	1.226.479
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc.am. odvodnje-investitor	222.642	222.642
Prihodi od potpora vezanih uz imovinu - sufinanc.am odvodnje-hr vode	3.284.559	3.284.559
Prihodi od potpora za pokriće troškova - sufinanc. tekućih trošk.-vod.građ.	109.155	271.470
Prihodi od potpora za pokriće troškova - sufinanc. tekućih trošk.-odvodnje	472.110	400.676
Prihodi od sufinanc. zapošljavanja	4.993	-
Prihodi od sufinanc.kamata 1. faza odvodnje	424	-
Prihodi od naknada štete, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, utuživanje	108.710	104.784
Prihodi od sufinanc.priključaka odvodnje	149.972	237.056
Prihodi od sufinanc. ISO 50001	49.858	-
Prihodi od naplaćenih troškova utuživanja	-	3.690
UKUPNO ostali poslovni prihodi:	6.513.825	5.953.432

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 2018. godini iznose 4.935.756 kn i manji su u odnosu na 2017. godinu za 12,15%.

Bilješka 4. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2018. godini sudjeluju u ukupnom iznosu od 2.842.648 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	2017.	2018.
1	2	3
Troškovi sirovina i materijala:	1.026.722	1.493.741
Utrošeni materijal	418.097	899.661
Potrošena energija	569.953	543.211
Sitan inventar	38.672	50.869
Ostali vanjski troškovi:	1.356.658	1.348.907
Prijevozne usluge	59.406	74.886
Vanjske usluge pri prodaji usluga	105.175	271.849
Usluge održavanja	259.972	218.694
Usluge registracije vozila	29.340	29.352
Usluge zakupa (operativni leasing)	119.829	34.955
Usluge promidžbe	13.800	7.200
Intelektualne i ostale usluge	195.750	102.882
Komunalne usluge	557.005	592.666
Ostali usluge (zaštita objekta, oglašavanje)	16.381	16.423
UKUPNO materijalni troškovi:	2.383.380	2.842.648

Bilješka 5. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2018. godini iznosili 2,792 mil. kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 24,08%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2018. godini iznosio je 27 (u 2017. godini 28). Društvo zaposlenima isplaćuje nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Neto plaće i nadnice	1.741.188	1.810.944
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	590.277	613.616
Doprinosi na plaće	370.482	367.739
UKUPNO troškovi osoblja:	2.701.947	2.792.299

Bilješka 6. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih troškova sa 45,30%, odnosno iznose 5,253 mil. kn. Detaljan pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tabeli:

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Amortizacija nematerijalne imovine	146.960	127.250
Amortizacija građevinskih objekata	5.491.352	4.808.506
Amortizacija postrojenja i oprema	11.460	11.919
Amortizacija alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava	211.594	305.907
UKUPNO troškovi amortizacija:	5.861.366	5.253.582

Bilješka 7. Ostali troškovi

Ostali troškovi sastoje se od sljedećih pozicija:

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Troškovi reprezentacije	66.394	45.548
Porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	19.737	19.573
Dnevnice i ostali troškovi službenog puta	13.939	6.467
Naknade zaposlenima	172.706	153.424
Premije osiguranja	29.544	31.643
Bankovne usluge	36.517	40.293
Doprinosi, članarine	13.710	5.955
Trošak obrazovanja, sudski, zdravstveni nadzor, RTV, fin i oper. leasing	123.175	106.124
UKUPNO ostali troškovi:	475.722	409.027

Bilješka 8. Vrijednosna usklađenja

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Vrijednosno usklađenje – kratkotrajne imovine	174.535	242.259
UKUPNO ostali troškovi:	174.535	242.259

U 2018. godini vrijednosno usklađenje iznosi 242.259 kn, a odnosi se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. U odnosu na 2017. godinu vrijednosno usklađenje je veće za 38,80%.

Bilješka 9. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi sastoje se od sljedećih pozicija:

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Kazne, penali i naknade štete	1.997	847
Naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina	248	-
Darivanje do 2% ukupnog prihoda	23.201	27.447
UKUPNO ostali troškovi:	25.446	28.294

Bilješka 10. Neto prihodi / (rashodi) financiranja

Financijski prihodi sudjeluju sa svega 1,26% u strukturi ukupno ostvarenih prihoda, dok financijski rashodi sudjeluju sa 0,25% u strukturi ukupno ostvarenih rashoda.

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Prihodi od kamata	60.959	64.876
Pozitivne tečajne razlike	7.009	21.948
Ostali fin. prihodi- prihodi od naplate životnog osiguranja	-	55.962
Ukupno financijski prihodi	67.968	142.786
Troškovi kamata	27.711	25.328
Negativne tečajne razlike	124	4.160
Ukupno financijski rashodi	27.835	29.488
Neto financijski prihodi / (rashodi)	40.133	113.298

Bilješka 11. Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvaren je gubitak prije oporezivanja u iznosu od 225 tis. kn. Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit, iznosi u 2018. godini 18%, međutim s obzirom kako je poslovanje razdoblja u 2018. godini negativno, porez na dobit ne obračunavamo jer i nakon uvećanja gubitka i umanjenja gubitka i dalje ostaje gubitak razdoblja, te je skraćeni obračun dan u nastavku:

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Dobit prije oporezivanja	39.581,08	-
Gubitak prije oporezivanja	-	225.021,47
Povećanje dobiti	234.593,97	-
Smanjenje gubitka	-	82.469,12
Smanjenje dobiti	90.963,04	-
Povećanje gubitka	-	104.783,92
Porezna osnovica	183.212,01	-
Porez na dobit	32.978,16	-

Bilješka 12. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2018. godini dano je u nastavku:

- u kn i lj -

	Nematerijalna imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2017.	1.035.019,07	80.450,47	101.383.437,40	156.576,17	2.314.934,41	13.953.762,31	118.924.179,83
Nabava				4.953,03	232.754,05	3.327.642,84	3.565.349,92
Prodaja i rashodovanje imovine							
Aktiviranje investicije							
Stanje 31. prosinca 2018.	1.035.019,07	80.450,47	101.383.437,40	161.529,20	2.547.688,46	17.043.698,07	122.251.822,67
Ispravak vrijednosti							
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
Amortizacija	127.250,00		4.808.505,79	11.919,32	305.907,21		5.253.582,32
Prodaja i rashodovanje imovine							
Stanje 31. prosinca 2018.	801.744,37	0,00	32.406.178,46	156.603,47	1.979.105,56	0,00	35.343.631,86
Neto knjigovodstvena vrijednost							
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 dan 31. prosinca 2018.	233.274,70	80.450,47	68.977.258,94	4.925,73	568.582,90	17.043.698,07	86.908.190,81

Na nekretninama nema upisanih tereta.

Bilješka 13. Dugotrajna financijska imovina

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe -VODOGRAD d.o.o.	100.000	100.000
Ostala dugotrajna financijska imovina	23.588	-
UKUPNO dugotrajna financijska imovina	123.588	100.000

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 2018. godinu ostvarilo ukupne prihode u iznosu 636.551 kn, od čega se iznos od 65.402 kn odnosi na prihode od prodaje unutar grupe i ukupne rashode u iznosu 610.116 kn, od čega se iznos od 551.368 kn odnosi na rashode unutar grupe.

Kao jamstvo za dobro izvršenje posla društvo VODOGRAD d.o.o. je izdalo bankarsku garanciju u iznosu od 57.878,23 kn, a VODOOPSKRBA d.o.o. je sudužnik (izdana bjanko zadužnica i bjanko mjenica).

Bilješka 14. Zalihe

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Sirovine i materijal	385.843	226.473
UKUPNO zalihe	385.843	226.473

Bilješka 15. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja sa rokom dospijeaća od jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2018. godine dana je u nastavku:

- u kn i lp -

Pozicija potraživanja:	Stanje na dan 31.12.2017.	Udio	Stanje na dan 31.12.2018.	Udio	Indeks
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Potraživanja od kupaca	1.706.967	53,87%	1.734.011	76,05%	101,58
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe -VODOGRAD d.o.o.	898.101	28,35%	168.301	7,38%	18,74
Potraživanja od države i drugih institucija	204.083	6,44%	41.357	1,81%	20,26
Ostala potraživanja	359.382	11,34%	336.449	14,76%	93,62
UKUPNO potraživanja:	3.168.533	100,00%	2.280.118	100,00%	71,96

Potraživanja od kupaca, uključujući i potraživanja od poduzetnika unutar grupe, na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 1,9 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 463.475 kn (građani i društva), dok je tijekom 2018. godine naplaćen iznos u visini od 104.784 kn.

- u kn i lp -

Pozicija potraživanja:	Stanje na dan 31.12.2017.	Stanje na dan 31.12.2018.	Indeks
1	2	3	4 (3/2*100)
Potraživanja od kupaca	2.061.193	2.197.486	106,61
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe -VODOGRAD d.o.o.	898.101	168.301	18,74
Ispravak vrijednosti	354.226	463.475	130,84
UKUPNO potraživanja:	2.605.068	1.902.312	73,02

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca dana je u nastavku:

Pozicija:	Potraživanja od kupaca:	Struktura:
UKUPNA potraživanja	1.902.312	100,00%
Nedospjelo:	741.178	38,96%
Dospjelo:	1.161.134	61,04%
- do 30 dana	67.096	5,78%
- 30 - 60 dana	493.765	42,52%
- 60 - 90 dana	175.084	15,08%
- više od 90 dana	425.189	36,62%

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 41.357 kn odnose se na:

- potraživanja od HZZO za bolovanja u iznosu 4.037 kn
- potraživanja za pretporez po ulaznim računima u iznosu 4.675 kn
- potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu 32.645 kn

Ostala potraživanja u iznosu 336.449 kn odnose se na:

- potraživanja za dane predujmove u iznosu 13.690 kn
- potraživanja za sustegu u iznosu 322.759 kn.

Bilješka 16. Novac na računu i u blagajni

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2018. godine bila je sljedeća:

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Žiroračun	319.239	396.335
Blagajna	7.964	6.125
UKUPNO novac	327.203	402.460

Bilješka 17. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Unutar ove pozicije na dan 31. prosinca 2018. godine iskazan je iznos od 13.673 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 2018. GODINE	23.552
POVEĆANJE TIJEKOM RAZDOBLJA	0
SMANJENJE TIJEKOM RAZDOBLJA	-9.879
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI NA KRAJU RAZDOBLJA 2018. GODINE	13.673

Bilješka 18. 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	2017.	2018.
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	1.565.954	1.572.557
Dobit / Gubitak tekuće godine	6.603	-225.022
UKUPNO kapital i rezerve	2.848.539	2.623.517

Bilješka 19. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 1.246.361 kn, a odnose se na obveze prema banci u iznosu 954.938 kn i obveze prema leasing kućama u iznosu 291.423 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 31.12.2018. godine	954.938,16
- dugoročna obveza	716.203,81
- kratkoročna obveza	238.734,35

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

Dospijeva u:	Iznos u 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:	128.739,84 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 954.938,16 kn, obveza prema banci koja dospijeva u roku od 12 mjeseci od datuma bilance iznosi 238.734,35 kn i iskazana je na poziciji dugoročnih obveza.

Unutar ove pozicije iskazan je i dugoročni dio obveze usklađen na dan 31.12.2018. godine s leasing kućama:

	Ugovorena godina kredita:	Dospijee	Kratkoročno dospijee-glavnice	Dugoročno dospijee-glavnice	Iznos u glavnoj knjizi	Iznos kamate	Ukupno glavnica i kamata
UNICREDIT LEASING	2017. godine	2021. godine	85.235,20	119.355,98	204.591,18	8.554,31	213.145,49
SB LEASING	2017. godine	2019. godine	78.276,95	-	78.276,95	-	78.276,95
UKUPNO			163.512,15	119.355,98	282.868,13	8.554,31	291.422,44

- u kn i lp -

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 291.422,44 kn, obveza koja dopijeva u roku od 12 mjeseci od datuma bilance iznosi 163.512,15 kn za otplatu glavnice i 8.554,31 kn za kamate, što ukupno iznosi 172.066,46 kn i iskazana je na poziciji dugoročnih obveza.

Bilješka 20. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2018. godine su 21,88% manje u odnosu na 2017. 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 81,73%, a njihova je struktura sljedeća:

- u kn i lp -

Pozicija kratkoročnih obveza	Stanje na dan 31.12.2017.	Udio	Stanje na dan 31.12.2018.	Udio	Indeks
1	2	3	4	5	6
Obveze prema dobavljačima	3.157.542	78,99%	2.552.244	81,73%	80,83
Obveze prema zaposlenicima	157.334	3,94%	138.167	4,42%	87,82
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	114.115	2,85%	80.899	2,59%	70,89
Ostale kratkoročne obveze	568.425	14,22%	351.525	11,26%	61,84
UKUPNO kratkoročne obveze:	3.997.416	100,00%	3.122.835	100,00%	78,12

Obveze prema dobavljačima sudjeluju s najvećim postotkom od 81,73% 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 2018. godine je sljedeća:

Pozicija	Obveze prema dobavljačima	Struktura
UKUPNE obveze	2.552.244	100,00%
Nedospjelo:	286.909	11,24%
Dospjelo:	2.265.335	88,76%
- do 30 dana	734.816	32,44%
- 30 - 60 dana	498.461	22,00%
- 60 - 90 dana	61.142	2,70%
- više od 90 dana	970.916	42,86%

Obveze prema zaposlenima u visini od 138.167 kuna odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2018. godine, koja je redovno podmirena u siječnju 2019. godine.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva sa 2,59%. Sve obveze su uredno podmirene u siječnju 2019. godine.

Struktura obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe na dan 31. prosinca 2018. godine sljedeća:

- u kn i lp -

Pozicija	2017.	2018.
1	2	3
Obveze za porez na dodanu vrijednost	-	9.901,45
Obveze za porez na dobit	32.978,16	-
Obveze za doprinose iz i na plaće i naknada plaća	71.654,74	62.184,40
Obveze za porez i prirez	9.482,59	8.813,30
UKUPNO	114.115,49	80.899,15

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 351.525 kn koje sudjeluju s 11,26% u ukupnoj strukturi, a odnose se na:

- sustega u iznosu 322.758 kn,
- naknada za šume u iznosu 2.986 kn,
- naplaćenu naknadu za razvoj odvodnje i vodoopskrbe u iznosu 25.781 kn.

Bilješka 21. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Unutar ove pozicije na dan 31. prosinca 2018. godine iskazan je iznos od 82.938.202 kn koji čini 92,22% ukupne strukture pasive.

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 82.938.202 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	84.276.547
POVEĆANJE TIJEKOM RAZDOBLJA	15.754.809
SMANJENJE TIJEKOM RAZDOBLJA	-
PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA POVEZAN S IMOVINOM NA KRAJU RAZDOBLJA	82.938.202

Bilješka 22. 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 1.019.833 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 5.267.572 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 2018. godini iskazalo u izvanbilančnoj evidenciji, jer su navedene investicije pokrivene iz naplaćenih naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje.

Detaljan pregled očekivanog, a nerealiziranog, sufinanciranja općina za investicijska ulaganja na dan 31.12.2018. godine, vidljiv je iz dolje navedenog tabličnog pregleda:

IZVANBILANČNA EVIDENCIJA SUFINANCIRANJA OPĆINA ZA INVESTIC.ULAGANJA NA DAN

31.12.2018.

				kn
OPĆINA DARDA	128/299	991/996		
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
034516		99140013/99640013	SUFINANCIRANJE KANALIZ. 2018-RUBNI DIJELOVI DARDA	133.000,00
UKUPNO				3.143.874,81
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
	12841003/29941003	99141003/99641003	SUFINANCIRANJE CJEVOVODA KOZJAK-PODUNAVLJE	48.280,06
034040-I		99141004/99641004	VODOOPSKRBNI SUSTAV TIKVEŠ-TIKVEŠKI DVORAC	388.265,90
034041-I		99141005/99641005	VODOOPSKRBNI SUSTAV ZLATNA GREDA-TIKVEŠKI DVORAC	38.700,00
	12841011/29941011	99141011/99641011	SUFINANCIRANJE KANALIZ. 2012/2013	728.251,75
034515-I	12841012/29941012	99141012/99641012	SUFINANCIRANJE KANAL.KOPAČEVO+PRIHVATNO SEP.OKNO	320.504,62
UKUPNO				1.671.554,02
OPĆINA JAGODNJAK				
	12842002/29942002	99142002/99642002	SUFINANCIRANJE VODOTORANJ	126.697,45
	12842003/29942003	99142003/99642003	SUFINANCIRANJE CJEVOVOD BOLMAN	274.518,90
		99142004/99642004	SUFINANCIRANJE VODOOPSKRBNNE MREŽE BOLMAN I N.BOLMAN	50.926,86
UKUPNO				452.143,21
SVEUKUPNO OPĆINE				5.267.572,04

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.

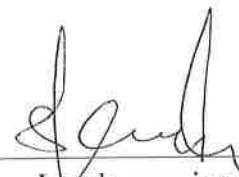
ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za 2018. godinu, koje čine Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje, odobrila je Uprava društva 09. svibnja 2019. godine.

U Dardi, 09. svibnja 2019. godine



Mirta Prusina, mag.oec.,
rukovoditelj računovodstva



Stjepan Levak, mag.ing.aedif.,
direktor

Na temelju članka 263. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 68/13) i članka 31. Društvenog ugovora o preoblikovanju Javnog poduzeća Vodoopskrba p.o. u društvo s ograničenom odgovornošću od 16. listopada 2002. godine, a u vezi sa člankom 207. a Zakona o vodama, članovi Vodoopskrbe d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti (u daljnjem tekstu: Društvo) na sjednici Nadzornog odbora održanoj 30. svibnja 2019. donijeli su

ZAKLJUČAK
o prijedlogu za usvajanje izvješća revizora društva za 2018 godinu

Članak 1.

Nadzorni odbor razmotrio je Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvješća društva Vodoopskrba d.o.o. Darda.

Članak 2.

Predlaže se Skupštini društva donošenje odluke o usvajanju Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvješća društva Vodoopskrba d.o.o. za 2018 godinu, od strane ovlaštene tvrtke PLESLIĆ-REVIZIJA d.o.o. Osijek, Trg Ante Starčevića 10.

Članak 3.

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

URBROJ: 015/02-4-2019

Darda, 30. 05. 2019.

Predsjednik Nadzornog odbora:



(Zvezdana Posavec)