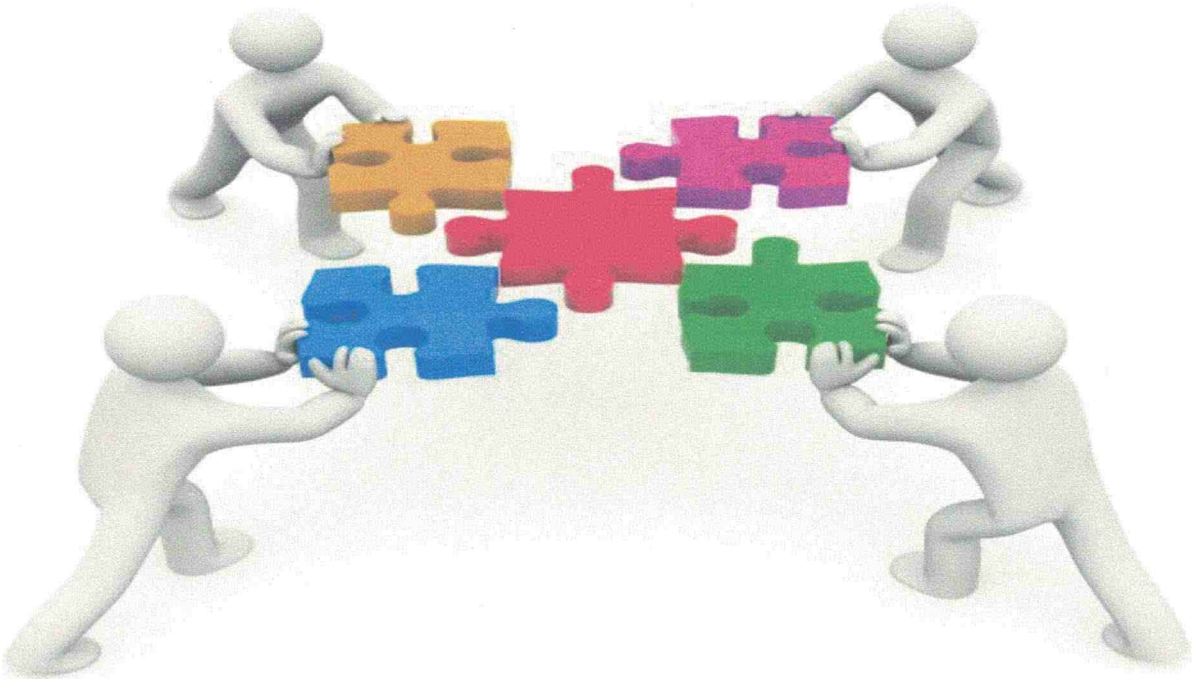
VODOVOD-OSIJEK d.o.o.
I OVISNA DRUŠTVA

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE O POSLOVANJU I STANJU DRUŠTVA I KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017. GODINU, ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA



S A D R Ž A J

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE O POSLOVANJU I STANJU GRUPE

1. Opće informacije o Grupi....1

1.1. Matični podaci Grupe....1

1.2. Predstavljanje i vođenje Grupe....2

1.3. Opći podaci....4

1.4. Misija, vizija i ciljevi Grupe....4

2. Izvješće Uprave o stanju Grupe....6

3. Konsolidirana financijska izvješća....8

3.1. Račun dobiti i gubitka i Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja)....8

3.2. Financijski pokazatelji....9

3.2.1. Pokazatelj zaduženosti....9

3.2.2. Pokazatelji likvidnosti....10

3.2.3. Pokazatelji rentabilnosti....11

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima....12

4.1. Kategorije financijskih instrumenata....12

4.2. Izloženost rizicima....12

4.2.1 Kreditni rizik....12

4.2.2. Valutni rizik....13

4.2.3. Analiza osjetljivosti strane valute....13

4.2.4. Rizik kamatne stope....13

4.2.5. Upravljanje rizikom likvidnosti....14

5. Aktivnosti Grupe na zaštiti okoliša....15

6. Događaji nakon datuma bilance....16

7. Očekivani razvoj Grupe u budućnosti....16

8. Ljudski potencijali....18

S A D R Ž A J

KONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA ZA 2017. GODINU

Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje....20

Izvještaj neovisnog revizora....21

Konsolidirani financijski izvještaji....24

1. Konsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2017....24

2. Konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti....27

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31. prosinca 2017....28

4. Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2017....32

5. Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2017....34

Bilješke....36

1. Uvod....36

2. Primijenjene računovodstvene politika....37

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje....49

Odobrenje financijskih izvještaja....62

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE O POSLOVANJU I STANJU GRUPE

1. Opće informacije o Grupi

1.1. MATIČNI PODACI

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju

Adresa:	OSIJEK, Poljski put 1
TELEFON:	031 / 330 – 100 (centrala)
E-MAIL:	vodovod@vodovod.com
Internet stranica	www.vodovod.com
POŠTANSKI PRETINAC:	141
OIB:	43654507669
MATIČNI BROJ:	3013502
MBS:	030062778 Trgovačkog suda u Osijeku

POVEZANA DRUŠTVA

VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o.

Osijek, Poljski put 1
tel. 031 / 330-200
OIB: 50857665096

VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.

Osijek, Poljski put 1
tel. 031 / 330-460
OIB: 93073121103

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.

Osijek, Poljski put 1
tel. 031 / 330-400
OIB: 06137568928

VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o.

Osijek, Tina Ujevića 10
tel. 031 / 330-470
OIB: 10167011700

PREDSTAVNIŠTVO VODOVOD-MONTAŽE d.o.o.

PREDSTAVNIŠTVO ZAGREB

Horvaćanska 21
Tel. 01 / 301-0432

1. Opće informacije o Grupi (nastavak)

1.2. PREDSTAVLJANJE I VOĐENJE GRUPE

UPRAVE DRUŠTAVA

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju od 1. lipnja 2015. godine samostalno predstavlja i upravlja njegovom imovinom Član Uprave - direktor mr.sc. Ivan Jukić, dipl.oec.

Direktor VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o. je Ivica Paić, dipl.ing.stroj.

Direktor VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. je Tomislav Presečan mag.ing.geol.

Direktor VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. je Martin Hohoš, ing.građ.

Direktor VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. je Boris Grgurić, dipl.ing.stroj.

NADZORNI ODBOR VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

Članovi Nadzornog odbora u VODOVOD-OSIJEK d.o.o. su slijedeći:

1. Ranko Lamza	- predsjednik
2. Milenko Lozušić	- zamjenik predsjednika
3. Bosiljko Zdilar	- član
4. Željka Bertović	- član
5. Anto Babić	- član
6. Darijan Rudan	- član
7. Hrvoje Kučan	- predstavnik radnika

Dana 31.03.2018. godine Hrvoje Kučan opozvan je s dužnosti predstavnika radnika u Nadzornom odboru te je na to mjesto imenovan Krešimir Tolj s danom 01.04.2018. godine.

SKUPŠTINA VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

Skupštinu čine predstavnici osnivača – jedinica lokalne samouprave:

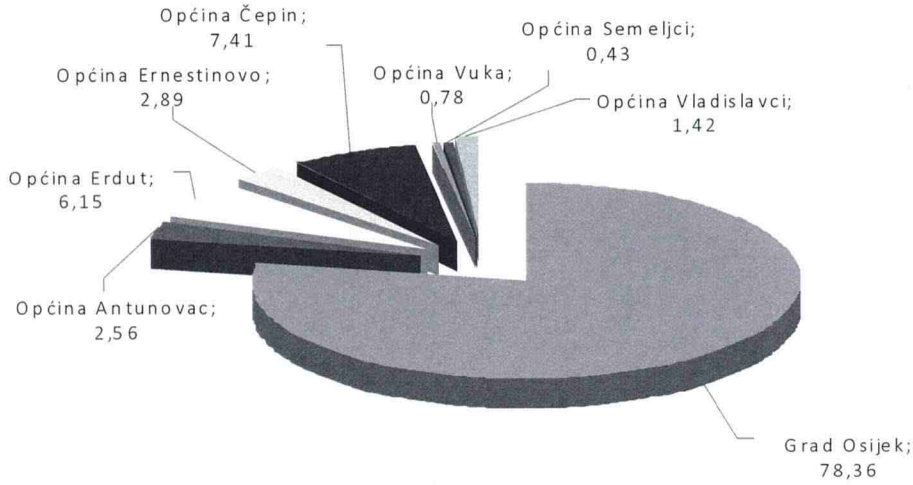
1. Grada Osijeka	- predsjednik
2. Općine Čepin	- član
3. Općine Vuka	- član
4. Općine Vladislavci	- član
5. Općine Semeljci	- član
6. Općine Erdut	- član
7. Općine Ernestinovo	- član
8. Općine Antunovac	- član

SKUPŠTINA POVEZANIH DRUŠTAVA

Skupštinu svih povezanih društava čini predstavnik osnivača – VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

1. Opće informacije o Grupi (nastavak)

STRUKTURA VLASNIŠTVA ZA VODOVOD-OSIJEK d.o.o. (%)



STRUKTURA VLASNIŠTVA ZA POVEZANA DRUŠTVA

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je 100% vlasnik svih povezanih društava: VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o., VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o., VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. i VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o.

1. Opće informacije o Grupi (nastavak)

1.3. OPĆI PODACI

POVIJEST GRUPE

Kao društvo s ograničenom odgovornošću VODOVOD-OSIJEK d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju osnovano je temeljem Društvenog ugovora o promjeni oblika organiziranja javnog poduzeća u trgovačko društvo i o usklađivanju općih akata i temeljnog kapitala «Vodovod-Osijek» s p.o. sa Zakonom o trgovačkim društvima od 19. listopada 1998. godine i Odluke članova Društva «Vodovod-Osijek» d.o.o. od 14. rujna 2001. godine o prihvaćanju Izmjene Društvenog ugovora o promjeni oblika organiziranja javnog poduzeća u trgovačko društvo i o usklađenju općih akata i temeljnog kapitala «Vodovod-Osijek» s p.o. sa Zakonom o trgovačkim društvima u Republici Hrvatskoj.

Temeljni kapital Društva unesen je u stvarima, opremi, pokretninama i nekretninama prema specifikaciji iz procjene od 30. rujna 1997. godine i iznosi 429.971.000 kuna. Izmjenama Društvenog ugovora od 28. studenog 2016. godine upisani temeljni kapital povećava se za iznos od 1.421.000 kn ulaganjem Grada Osijeka unosom stvari koje su u njegovom vlasništvu. Nakon povećanja ukupni temeljni kapital Društva iznosi 431.392.000 kn.

U 2009. godini donesen je novi Zakon o vodama koji je pred Društvo postavio obvezu izdvajanja tržišnih dijelova Društva od djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje. U tu svrhu završene su obje faze organizacijskog restrukturiranja – osnovana su do kraja 2013. godine četiri nova Društva u vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i to VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o., VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o., VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. i VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. u koja su prebačeni zaposlenici i oprema i koja obavljaju najmanje djelatnosti koje su obavljali i u okviru VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Poslovna jedinica Tehnički plinovi prodana je.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. osnovala je novo društvo BEOS-MONTAŽA d.o.o. sa 23.669 kuna u Beogradu, Republika Srbija, 30. listopada 2014. godine sa namjerom traženja novih tržišta, a koja osim osnivanja nije imala drugih poslovnih aktivnosti do kraja 2017. godine.

Direktor VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o., sukladno važećim zakonskim propisima i temeljem Izvješća revizora o vještačenju nastalih uvjeta za pokretanje stečanog postupka, podnio je u listopradu 2017. godine prijedlog za otvaranje stečajnog postupka uslijed prezaduženosti Društva. Dana 04.12.2017. godine otvoren je stečaj.

OSNOVNE DJELATNOSTI GRUPE

Grupa se bavi proizvodnjom, pročišćavanjem i distribucijom vode, ispitivanjem kvalitete, kontrolom i pročišćavanjem otpadnih voda odnosno pružanjem vodnih usluga vodoopskrbe i odvodnje.

Od tržišno orijentiranih djelatnosti Grupa se bavi montažerskim uslugama – završnim radovima u građevinarstvu, građenjem, proizvodnjom metalne galanterije, hidrogeološkim radovima te projektiranjem i nadzorom. Povezana društva obavljaju djelatnost koju su obavljala i u okviru VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

1.4. MISIJA, VIZIJA I CILJEVI GRUPE

Prioritet i glavna misija u poslovanju tvrtke VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je sigurna opskrba kvalitetnom pitkom vodom te pouzdana i kvalitetna usluga odvodnje otpadnih voda. Misija tržišno

1. Opće informacije o Grupi (nastavak)

1.4. MISIJA, VIZIJA I CILJEVI GRUPE (NASTAVAK)

orijentiranih tvrtki u vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je unaprijeđenje postojećih i stvaranje novih pozicija na tržištu Republike Hrvatske i susjednim zemljama, kvalitetnim pružanjem svojih usluga.

Vizija Grupe je kontinuirano ostvarivanje misije i postizanje zadanih ciljeva uz najviše standarde kvalitete, koristeći suvremene znanstvene i empirijske tehnologije i metode vodeći pri tome brigu o zaštiti okoliša i oslanjajući se na vlastite tehničko-tehnološke i ljudske potencijale, na principima održivog razvoja.

Cilj Grupe je povećati učinkovitost poslovanja kroz svrhovito unutarnje ustrojstvo, razvijati timski rad utemeljen na visokoj odgovornosti zaposlenih, upravljanje i razvoj ljudskih potencijala, uključujući i stalno stručno usvršavanje te pravilnu raspodjelu radnih poslova i zadataka, unaprijeđivati ukupno poslovanje kroz uvođenje suvremenih informatičkih rješenja te kroz unaprijeđenje poslovnih procesa.

2. Izvješće uprave o stanju Grupe

U 2017. godini VODOVOD Grupu čine matično društvo VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i četiri ovisna društva. Sva ovisna društva u okviru VODOVOD Grupe posluju samostalno, a matično društvo ih nadzire i strateški usmjerava u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i Izjavama o osnivanju ovisnih društava.

U poslovnoj 2017. godini VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i tvrtke kćeri ostvarili su ukupan prihod u visini 169.575.772 kn, ukupne rashode u visini 198.215.338 kn te je iskazan gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 28.654.236 kn. Pozitivan financijski rezultat ostvarilo je društvo VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o., dok je kod društava VODOVOD-OSIJEK d.o.o., VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o., VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. i VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. zabilježen gubitak.

Nakon provedenog restruktiriranja i izdvajanja tržišnih djelatnosti od djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, matično društvo VODOVOD-OSIJEK d.o.o. pruža isključivo vodnu uslugu vodoopskrbe i odvodnje.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. posjeduje certifikat sustava upravljanja kvalitetom sukladno zahtjevima norme ISO 9001 i sustav upravljanja sigurnošću hranom (HACCP).

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. kontinuirano ulaže u razvoj komunalne infrastrukture. U realiziranom programu gradnje komunalnih vodnih građevina u Gradu Osijeku u 2017. godini, ostvarene su investicije u ukupnoj vrijednosti od 12.756.508 kuna, a u drugim jedinicama lokalne samouprave na distributivnom području VODOVOD-OSIJEK d.o.o. (Općine Antunovac, Čepin, Ernestinovo, Šodolovci, Vladislavci i Vuka) još 370.091 kunu. Izvori financiranja su osim od sredstava razvoja prikupljenih kroz cijenu vode i sredstva Hrvatskih voda.

Najznačajniji projekti sufinancirani iz EU fondova u tijeku 2017. godine su „Projekt Osijek" i „Regionalni vodoopskrbni sustav Osijek".

Svrha Projekta Osijek je poboljšati učinkovitost, pouzdanost i kvalitetu vodoopskrbe i način odvodnje na području aglomeracije Osijek sa ukupno 135.000 stanovnika što uključuje grad Osijek i okolna naselja, sve sukladno nacionalnim i EU direktivama. Predračunska vrijednost Projekta je 72,5 milijuna EUR-a, od čega EU sudjeluje sa 73%, a nacionalno financiranje je zastupljeno sa preostalih 27%.

Osnovni cilj projekta Regionalni vodoopskrbni sustav Osijek je poboljšanje kvalitete vode osigurane projektom, poboljšani pristup do pitke vode te bolja i sigurnija vodoopskrba što se odnosi na poboljšanje rada sustava vodoopskrbe za konačne, već priključene korisnike (hidrauličko poboljšanje, smanjenje kvarova na sustavu i smanjenje gubitaka u sustavu javne vodoopskrbe). Projekt se financira od 2015. iz sredstava EU – Kohezijski fond za razvoj poljoprivrednih gospodarstava sa 74,79% i 25,21% iz nacionalne komponente. Predračunska vrijednosti Projekta je 86.999.000 kn.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. bavi se montažerskim radovima, tj. uvođenjem instalacija vodovoda, kanalizacije i plina te instalacija za grijanje i klimatizaciju. Zbog poteškoća u poslovanju uzrokovanih teškim stanjem rada na tržištu, Društvo je u 2017. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 4.987.721 kn i ukupan prihod od 67.659.633 kuna.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. posjeduje certifikat sustava upravljanja kvalitetom (ISO 9001) i sustava upravljanja okolišem (ISO 14001).

VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. podnijelo je dana 06.10.2017. godine prijedlog za otvaranje stečajnog postupka zbog prezaduženosti Društva i gubitka iznad visine kapitala. Nad Društvom je otvoren stečajni postupak dana 04.12.2017. godine.

Društvo je u 2017. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 2.931.738 kn i ukupan prihod od 5.908.789 kn. Na dan otvaranja stečaja Društvo je imalo 23 radnika prema kojima su izmirene sve obveze.

Društvo VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. bavi se hidrogeološkim istraživanjima, bušenjem bušotina i revitalizacijom zdenaca, monitoringom sustava za opskrbu vodom te ostalim

2. Izvješće uprave o stanju Grupe (nastavak)

hidrogeološkim istražnim radovima. Na tržištu nema velike konkurencije u ovoj djelatnosti. U tijeku godine izgrađeno je ili revitalizirano 12 zdenaca i ostvaren ukupan prihod od 4.572.847 kuna, te dobit od 57.523 kune.

VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. posjeduje certifikat upravljanja kvalitetom sukladno zahtjevima norme HRN EN ISO 9001:2009 projektiranje i izvedba hidrogeoloških radova.

Osnovna djelatnost društva VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o. su poslovi izvedbe i izrade projektne dokumentacije, investicijske dokumentacije, elaborata i dr. Prihode ostvaruje najvećim dijelom pružajući svoje usluge matičnom društvu, ali sve više i na tržištu. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.575.955 kuna i gubitak u iznosu od 164.123 kune.

3. Konsolidirana financijska izvješća

Financijski izvještaji slijedećih društava u stopostotnom vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. uključeni su u konsolidirane financijske izvještaje:

- VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o. za projektiranje i nadzor nad gradnjom
- VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. za građenje i ostale radove
- VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. za uvođenje instalacija i građevinske radove i
- VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. za građenje i ostale građevinske radove.

Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju Maticu i ovisna društva nakon eliminacije svih materijalnih transakcija između društava unutar Grupe.

3.1. KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA I IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

RAČUN DOBITI I GUBITKA

OPIS	2016.	2017.
1. Poslovni prihodi	**200.692.564**	**167.605.078**
2. Poslovni rashodi	**196.550.746**	**196.073.296**
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	437.121	(928.917)
Materijalni troškovi	92.632.047	66.802.998
Troškovi osoblja	61.820.634	60.041.599
Amortizacija	20.684.505	24.012.389
Ostali troškovi	13.553.298	14.293.674
Vrijednosno usklađivanje	2.418.088	5.099.229
Rezerviranja	1.479.080	4.299.600
Ostali poslovni rashodi	3.525.973	22.452.724
3. Financijski prihodi	**2.138.429**	**1.970.694**
4. Financijski rashodi	**1.694.801**	**2.142.042**
5. Ukupni prihodi	**202.830.993**	**169.575.772**
6. Ukupni rashodi	**198.245.547**	**198.215.338**
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	**4.585.446**	**(28.639.566)**
POREZ NA DOBIT	19.630	14.670
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	***4.565.816***	***(28.654.236)***

3. Konsolidirana financijska izvješća (nastavak)

3.1. KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA I IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA) - NASTAVAK

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

OPIS	2016.	2017.
AKTIVA		
1. Dugotrajna imovina	**1.259.311.114**	**1.331.199.907**
Nematerijalna imovina	1.006.541	923.142
Materijalna imovina	1.250.450.882	1.325.866.547
Financijska imovina	3.591.691	726.328
Potraživanja	4.262.000	3.683.890
2. Kratkotrajna imovina	**126.755.104**	**123.077.166**
Zalihe	17.477.946	17.722.592
Potraživanja	104.932.911	95.182.809
Financijska imovina	535.600	60.000
Novac	3.808.647	10.111.765
3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	**1.070.086**	**327.896**
UKUPNA AKTIVA	***1.387.136.304***	***1.454.604.969***
Izvanbilančni zapisi	5.524.778	5.524.778
PASIVA		
1. Kapital i rezerve	**285.577.580**	**256.923.345**
Temeljni kapital	431.392.000	431.392.000
Kapitalne rezerve	639	639
Preneseni gubitak	-150.380.875	-145.815.059
Dobit ili gubitak poslovne godine	4.565.816	-28.654.236
2. Rezerviranja	**5.840.360**	**4.805.352**
3. Dugoročne obveze	**39.006.722**	**50.298.962**
4. Kratkoročne obveze	**83.584.807**	**80.862.909**
5. Prihod budućeg razdoblja	**973.126.835**	**1.061.714.402**
UKUPNA PASIVA	***1.387.136.304***	***1.454.604.969***
Izvanbilančni zapisi	5.524.778	5.524.778

3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI

3.2.1. Pokazatelj zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora financiranja na mjesečnoj razini. Izvori financiranja redovnog poslovanja su iz vlastitih novčanih sredstava, a vlastitog investiranja su uglavnom iz vlastitih novčanih sredstava, kao i iz kredita. Sredstva za investicije u komunalnu infrastrukturu osiguravaju jedinice lokalne samouprave gdje se izvode radovi - jednim dijelom kroz sredstva razvoja, uplatama od strane JLS kao i Hrvatske vode sukladno ugovorima.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

(u kn bez lp)

	Prethodna godina	Tekuća godina
Dug	122.591.529	131.161.871
Manje: novac i novčani ekvivalenti	(3.808.647)	(10.111.765)
Neto dug	118.782.882	121.050.106
Kapital	1.235.164.541	1.295.448.497
Omjer neto duga i kapitala	9,62%	9,34%

3. Financijska izvješća (nastavak)

3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI (NASTAVAK)

3.2.1. Pokazatelj zaduženosti (nastavak)

(i) Dug sadrži dugoročnu obvezu temeljem dugoročnih kredita i financijskog najma u iznosu od 39.006.722 kn, te kratkoročne obveze prema dobavljačima i po kreditima u iznosu od 83.584.807 kuna.

(ii) Kapital uključuje ukupni kapital i odgođene prihode od državnih potpora.

3.2.2. Pokazatelji likvidnosti

Na temelju podataka iskazanih u Konsolidiranoj izvještaju o financijskom položaju (bilanci) stanja na dan 31.12.2017. godine, izrađeni su financijski pokazatelji likvidnosti:

POKAZATELJI LIKVIDNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
trenutna likvidnost	novac na žiro računu i blagajni na dan 31.12. x 100 / kratkoročne obveze	10-30%	4,56%	12,5%
ubrzana likvidnost	novac i ukupna potraživanja x 100 / kratkoročne obveze	>=100%	130,74%	130,29%
tekuća likvidnost	kratkotrajna imovina x 100 / kratkoročne obveze	>=200%	151,65%	152,2%
financijska stabilnost I	dugotrajna imovina x 100 / kapital i dugoročne obveze	< 100%	98,83%	98,92%
financijska stabilnost II	dugotrajna imovina x 100 / kapital	< 100%	101,96%	102,76%
neto obrtni kapital	kratkotrajna imovina - kratkoročne obveze	važno da postoji	43.170.297	42.214.257

Pokazatelj trenutne likvidnosti za 2017. godinu pokazuje da je VODOVOD Grupa na dan 31.12.2017. raspoloživim novčanim sredstvima mogla pokriti 12,5% kratkoročnih obveza.

Pokazatelj ubrzane likvidnosti od 130,29% znači da bi Grupi po naplati svih kratkoročnih potraživanja i podmirenju svih kratkoročnih obveza, ostala novčana sredstva u iznosu 30,29% postojećih obveza.

Pokazatelj tekuće likvidnosti od 152,2% ukazuje da je Grupa na dan 31.12.2017. godine bila u mogućnosti kratkoročnom imovinom pokriti dospjele kratkoročne obveze u potpunosti.

Kod izračuna pokazatelja financijske stabilnosti u kapital je uključena i vrijednost odgođenih prihoda od državnih potpora (MRS 20) radi što realnijeg prikazivanja pokazatelja. Koeficijent financijske stabilnosti povećan je u odnosu na 2016. godinu što znači da je nepovoljniji jer se dugotrajna imovina manje financira iz vlastitog kapitala.

Grupa posjeduje neto obrtni kapital koji je manji u odnosu na prethodnu godinu. Pozitivan neto obrtni kapital govori nam da su kratkotrajne obveze u potpunosti pokrivene kratkotrajnom imovinom te da je također dio dugoročnih obveza pokriven iz kratkotrajne imovine.

3. Konsolidirana financijska izvješća (nastavak)

3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI (NASTAVAK)

3.2.3. Pokazatelji rentabilnosti

POKAZATELJI RENTABILNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
neto marža profita	neto dobit / ukupni prihod	što veća	2,25%	-16,9%
rentabilnost ukupne imovine	neto dobit / ukupna imovina	što veća	0,33%	-1,97%
rentabilnost vlastitog kapitala	neto dobit / vlastiti kapital	što veća	0,36%	-2,21%

Prema načelu profitabilnosti potrebno je ostvariti što veći financijski rezultat sa što manjim ulaganjima te je poželjno da vrijednosti ovih pokazatelja budu što veće. Rentabilnost ukupne imovine predstavlja uspješnost korištenja imovine u stvaranju dobiti i uvelike varira ovisno o vrsti djelatnosti kojom se poduzeće bavi. Rentabilnost vlastitog kapitala pokazuje koliko novčanih jedinica dobiti društvo ostvaruje na jednu jedinicu vlastitog kapitala. Kod izračuna ovog pokazatelja u kapital je uzeta i vrijednost odgođenih prihoda od državnih potpora (MRS 20).

U 2017. godini svi pokazatelji su negativni zato što je Grupa poslovala s gubitkom.

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

4.1. KATEGORIJE FINANCIJSKIH INSTRUMENATA

(u kn bez lp)

	Prethodna	Tekuća godina
Zajmovi, depoziti i potraživanja (uključivo i novac i novčani	108.901.300	106.407.771
Ukupna financijska imovina	108.901.300	106.407.771
Financijske obveze	82.869.069	86.514.884
Ukupne financijske obveze	82.869.069	86.514.884

4.2. IZLOŽENOST RIZICIMA

Izloženost kreditnom, valutnom i kamatnom riziku te riziku likvidnosti javlja se tijekom redovnog poslovanja.

4.2.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik neispunjenja obveza druge ugovorne strane u financijskom instrumentu, što bi uzrokovalo nastanak financijskog gubitka drugoj strani.

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Grupu u kreditni rizik su uglavnom potraživanja od kupaca. Novac se polaže u banke visokog kreditnog rejtinga - Zagrebačku banku, Erste banku i Privrednu banku Zagreb.

Kreditni rizik Grupe je nizak s obzirom da ne postoji značajna izloženost prema nekom pojedinačnom kupcu. Ispravci vrijednosti za sumnjiva potraživanja redovito se procjenjuju i po potrebi mijenjaju. Iz priznate financijske imovine proizlazi da je maksimalna izloženost Grupe jednaka knjigovodstvenom iznosu imovine u izvještaju o financijskom položaju (bilanci).

Potraživanja 31.12.2016.

(u kn bez lp)

	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 god.	Ukupno
Kupci	35.191.510	6.230.582	8.946.839	46.350.639	96.719.570
Novac i novčani ekvivalenti	3.808.647	0	0	0	3.808.647
Ostalo	10.007	115.898	417.155	7.830.023	8.373.083
Ukupno:	**39.010.164**	**6.346.480**	**9.363.994**	**54.180.662**	**108.901.300**

Potraživanja 31.12.2017.

(u kn bez lp)

	Do 1 mj.	Od 1-3	Od 3 mj.do 1	Od 1-5	Ukupno
Kupci	29.730.086	8.830.225	11.358.973	41.802.670	91.721.954
Novac i novčani	10.111.765	0	0	0	10.111.765
Ostalo	98.525	28.977	60.000	4.386.550	4.574.052
Ukupno:	**39.940.376**	**8.859.202**	**11.418.973**	**46.189.220**	**106.407.771**

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

4.2.2. Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja.

4.2.3. Analiza osjetljivosti strane valute

Grupa je uglavnom izložena riziku promjene tečaja EUR. Sljedeća tabela pokazuje osjetljivost Društva na 5%-tno povećanje i smanjenje tečaja. Analiza osjetljivosti uključuje stanje novčanih sredstava i obveza po dugoročnim kreditima u EUR na dan 31. prosinca te prilagođava njihovu konverziju u kune na kraju izvještajnog razdoblja za promjenu tečajeva od 5%.

	31. prosinac 2016.			31. prosinac 2017.		
	IZNOS	**Tečaj >5% i <5%**	**Razlika**	**IZNOS**	**Tečaj >5% i <5%**	**Razlika**
IMOVINA						
U EUR	169.759			133.547		
U HRK	1.283.003	1.347.153	**64.150**	1.003.422	1.053.593	**50.171**
OBVEZE						
U EUR	91.080			40.812		
U HRK	688.365	722.783	**34.418**	306.646	321.978	**15.332**
Neto učinak			**29.732**			**34.839**

Analiza učinaka osjetljivosti promjene tečajeva ne pokazuje materijalno značajne iznose mogućeg gubitka u slučaju porasta tečaja, odnosno moguće dobiti u slučaju pada tečaja EUR za 5%.

4.2.4. Rizik kamatne stope

Rizik kamatne stope je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. U tablici su prikazane promjene odnosno neto učinak kada bi došlo do promjene kamatnih stopa za 5% uz pretpostavku nepromijenjenih ostalih varijabli.

	31. prosinac 2016.			31. prosinac 2017.		
	IZNOS	**Kamata >5%**	**Razlika**	**IZNOS**	**Kamata >5%**	**Razlika**
OBVEZE						
Krediti (u HRK)	891.342	846.775	44.567	954.177	906.468	47.709

	IZNOS	**Kamata <5%**	**Razlika**	**IZNOS**	**Kamata <5%**	**Razlika**
OBVEZE						
Krediti (u HRK)	891.342	935.909	(44.567)	954.177	1.001.886	(47.709)
Neto učinak			**0**			**0**

Grupa nije značajno izložena kamatnom riziku i ne provodi aktivnu zaštitu izloženosti riziku kamatnih stopa.

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

4.2.5. Upravljanje rizikom likvidnosti

Grupa značajnu pažnju posvećuje upravljanju rizikom likvidnosti, s ciljem upravljanja kratkoročnim i dugoročnim zahtjevima financiranja.

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja Grupe s poteškoćama u prikupljanju dostatnih izvora sredstava za podmirenje preuzetih obveza. Rizik likvidnosti može proizaći iz nemogućnosti prodaje nekog financijskog sredstva u kratkom roku u iznosu koji je gotovo jednak njegovoj fer vrijednosti.

Grupa upravlja svojom likvidnošću korištenjem okvirnih kredita pojedinih banaka, kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova te usklađivanjem dospijeća financijske imovine i financijskih obveza.

Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

Tablice u nastavku prikazuju dospijeća ugovornih obveza Društva iskazanih u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) na kraju razdoblja. Tablice su izrađene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva. Tablice prikazuju novčane tokove po glavnici i kamatama.

Obveze 31.12.2016.

(u kn bez lp)

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		22.557.028	3.199.720	3.682.509	7.191	29.446.448
Dugoročni krediti	2,77%	1.034.917	133.333	3.504.750	34.456.146	39.129.146
Leasing		34.443	68.905	285.570	299.447	688.365
Ostalo		3.627.485	4.215.751	5.761.874	-	13.605.110
Ukupno:		**27.253.873**	**7.617.709**	**13.234.703**	**34.762.784**	**82.869.069**

Obveze 31.12.2017.

(u kn bez lp)

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		13.722.122	3.686.453	6.786.918	416.467	24.611.960
Dugoročni krediti	2,07	666.667	0	4.904.750	41.332.173	46.903.590
Leasing		28.286	30.181	57.921	190.258	306.646
Ostalo		8.069.476	4.233.194	2.390.020	0	14.692.688
Ukupno:		**22.486.549**	**7.949.828**	**14.139.609**	**41.938.898**	**86.514.884**

5. Aktivnosti Grupe na zaštiti okoliša

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisna društva čuvaju okoliš na način da se što je više moguće smanjuje proizvodnja otpada, a sav otpad razvrstava se i na daljnje postupanje predaje ovlaštenim sakupljačima. Posebno se vodi briga o opasnim vrstama otpada da bi se smanjio negativan utjecaj na okoliš.

Ovlaštenim sakupljačima predaju se otpadne gume, akumulatori, dijelovi od automobila, mulj od prerade vode, elektronski i elektronički otpad, papir i ambalaža od kartona, fluo cijevi, željezo, laboratorijske kemikalije. Skladište opasnih otpada uređeno je sukladno propisima i sve vrste otpada skladište se sukladno njihovima karakteristikama i eventualnoj mogućnosti utjecaja na okoliš. Skladište opasnih otpada koriste i VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i povezana društva.

Prilikom čišćenja slivnika u sustavu odvodnje, otpad se odvozi na Lončaricu veliku. Otpad iz sustava odvodnje vozi se na ispusnu građevinu Nemetin, te prolazi kroz rešetke. Kruti otpad sa rešetki odlaže se u kontejner i odvozi na Lončaricu.

U svjetlu dobre prakse zaštite okoliša, predviđeno je vraćanje tehnološke otpadne vode iz Postrojenja za obradu tehnoloških otpadnih voda u postojeći sustav proizvodnje vode za ljudsku potrošnju. To će se i ostvariti dogradnjom Postrojenja za obradu tehnoloških otpadnih voda sa sustavom membranske filtracije.

Građevinski otpad nastao prilikom izvođenja priključaka ili popravaka na instalacijama vodoopskrbe i odvodnje (nastao komunalnom djelatnošću) odvozi se sukladno odluci Grada.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. upisan je u Očevidnik prijevoznika neopasnog otpada i u Očevidnik osoba koje skladište vlastiti opasni otpad sukladno propisima.

Za grijanje poslovnih prostora koristi se gradski plin. Tijekom 2015. godine napravljene su preinake u kotlovnici sustava, a tijekom 2016. obnovljena je sjeverna strana fasade što će sve rezultirati uštedom energije.

Svake dvije godine vrši se izmjera emisija u okoliš iz ispusta u zrak. Emisije zadovoljavaju propisane granične vrijednosti. Periodično se vrši ispitivanje otpadnih voda u sustav odvodnje grada. Uzorci odgovaraju propisima.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. ima imenovanog i osposobljenog povjerenika i zamjenika povjerenika za otpad kao i odgovorne osobe za gospodarenje otpadom.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. upisana je u Očevidnik prijevoznika neopasnog otpada. Na taj način uredno se vodi u Ministarstvu zaštite okoliša i prirode. Za grijanje poslovnih prostora koristi se gradski plin, a tijekom prošle godine napravljene su preinake na kotlovnici.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. sukladno Zakonu o održivom gospodarenju otpadom ima imenovanog povjerenika i zamjenika povjerenika za otpad te odgovornu osobu za gospodarenje otpadom. Imenovane osobe obavile su izobrazbu o gospodarenju otpadom sukladno Programu izobrazbe.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. doprinosi zaštiti okoliša i smanjenju onečišćenja, smanjenju proizvodnje otpada te smanjenju potrošnje energije kroz uveden sustav ISO 14001. Sve vrste otpada koje nastanu kroz osnovnu djelatnost poduzeća zbrinjavaju se putem ovlaštenih tvrtki za zbrinjavanje istih.

VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. upisan je u Očevidnik prijevoznika neopasnog otpada i u Očevidnik osoba koje skladište vlastiti opasni otpad. Na taj način uredno se vodi u Ministarstvu zaštite okoliša i prirode. Za grijanje poslovnih prostora koristi se gradski plin i kombi bojler.

VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. sukladno Zakonu o održivom gospodarenju otpadom ima imenovanog povjerenika za otpad te dvije odgovorne osobe za gospodarenje otpadom. Imenovane osobe obavile su izobrazbu o gospodarenju otpadom sukladno Programu izobrazbe.

Građevinski otpad (zemlja, kamen, beton, šuta) nastao prilikom izgradnje cjevovoda ili popravaka (sanacija) na instalacijama vodoopskrbe i odvodnje odvozi se na odlagalište Sarvaš

sukladno odluci Grada, a prema Potvrdi o odlaganju građevnog otpada. Sve vrste otpada koje nastanu kroz osnovnu djelatnost poduzeća zbrinjavaju se putem ovlaštenih tvrtki za zbrinjavanje istih.

6. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo drugih materijalno značajnih događaja koji bi imali utjecaja na financijske izvještaje za 2017. godinu.

7. Očekivani razvoj Grupe u budućnosti

DJELOVANJE GRUPE NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. kontinuirano radi na usavršavanju tehnologije proizvodnje vode i sustavno djeluje s ciljem smanjenja nekontroliranog istjecanja vode iz vodoopskrbne mreže. Nastavlja se usavršavanje i educiranje kadrova za rad s najnovijim tehnologijama pročišćavanja otpadnih voda. Osim toga, radi se na projektu zbrinjavanja otpadnog mulja na budućem uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u Nemetinu.

Cilj VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je europskim sredstvima urediti sustav vodno-komunalnog gospodarstva tako da on bude opravdan najekonomičnijom cijenom vode, sa što manje gubitaka i drugih troškova koji su danas poznati u vodoopskrbi. Sukladno tome i planovi društva se prilagođavaju mogućnostima korištenja sredstava iz EU fondova.

Implementacijom informacijskog sustava cijele Grupe, utemeljenog na komplementarnim i umreženim modulima postignuta je veća sigurnost unesenih podataka. Pripremaju se uvjeti za uvođenje e-računa kojim bismo uštedjeli na vremenu ispisivanja i kuvertiranja računa, povećali produktivnost i smanjili troškove. U planu je i uvođenje DMS sustava–sistema upravljanja dokumentima. DMS sustav omogućuje pretraživanje i pregled svih skeniranih dokumenata kroz poslovne aplikacije.

Posvećuje se i dalje osobita pažnja dodatnoj izobrazbi kadrova. Nastavlja se sa ostvarivanjem zacrtanih ciljeva koji uključuju poboljšavanje obrazovnog statusa zaposlenika, usvajanje novih znanja i vještina, te usavršavanje već postojećih.

Kontinuirano će se raditi na poboljšanju postojećeg sustava upravljanja kvalitetom sukladno zahtjevima norme ISO 9001 i sustavom upravljanja sigurnošću hrane (HACCP).

Strateški cilj vodnog gospodarstva Republike Hrvatske okrupnjavanje je isporučitelja vodnih usluga radi unaprjeđenja njihove učinkovitosti i održivosti. Potreba za okrupnjavanjem radi provođenja velikih projekata koji će se financirati iz fondova Europske unije iskazana je trenutno kod dva isporučitelja vodne usluge u okruženju VODOVOD-OSIJEK d.o.o., a to su Urednost d.o.o. Čepin i Čvorkovac- vodne usluge d.o.o. Dalj. Ta dva isporučitelja već koriste vodu iz našeg vodoopskrbnog sustava i djelomično uslugu odvodnje, uključeni su u naše velike investicijske projekte i logičan slijed je njihovo pripajanje VODOVOD-OSIJEK d.o.o. U 2017. godini provedene su organizacijske pripreme te je snimljeno financijsko i tehničko stanje u navedenim Društvima. Tijekom 2018. godine planiramo pripojiti Čvorkovac-vodne usluge d.o.o.

Tržišno orijentiranim društvima u vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. osnovni cilj je učvrstiti, ali i stvoriti nove pozicije na tržištu Republike Hrvatske i susjednim zemljama i to prije svega kvalitetnim pružanjem svojih usluga.

Temeljni preduvjet za uspješno funkcioniranje VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. je ugovoriti dovoljno kvalitetnih poslova i strogo poštovati radnu i tehnološku disciplinu za realizaciju istog. Ono što je vrlo bitno i na čemu se mora neprekidno raditi je osigurati dovoljan broj materijalno-tehničkih sredstava

7. Očekivani razvoj Grupe u budućnosti (nastavak)

DJELOVANJE GRUPE NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA (NASTAVAK)

(vozila, alata, strojeva i uređaja) izvršiteljima u procesu realizacije poslova na gradilištima i u proizvodnji. Osim toga, mora se voditi računa i o ekipiranju inženjersko-tehničkog kadra kao i potrebnog broja neposrednih izvršitelja u procesu realizacije ugovorenih poslova te omogućiti im stalno obrazovanje i usavršavanje u stručnom pogledu. Prije svega, cilj Društva je samostalno na tržištu osigurati kontinuitet poslovanja i usavršavanje rada kroz koje bi trebalo težiti zadovoljavanju europskih mjera uspješnosti.

Prioritet poslovanja društva VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. je zadovoljstvo korisnika uslugom, a poslovnih partnera suradnjom. Kako bi Društvo moglo odgovoriti na predstojeće izazove, svakako mora ulagati u poboljšanje tehničke opremljenosti i staviti fokus na mlade i obrazovane stručnjake koji će graditi budućnost Društva kroz osiguravanje nesmetanog odvijanja procesa rada uz primjenu najnovije tehnologije.

Osnovni cilj VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o. je osigurati punu zaposlenost svakog pojedinca na projektiranju i tehničkim poslovima za potrebe Društva i dodatnim angažiranjem na tržištu. Nadalje, potrebno je nabaviti literaturu iz stručnih područja i osigurati posjete stručnim skupovima u cilju povećanja produktivnosti svakog radnika i daljnjeg usavršavanja. Intenzivno bavljenje energetskim certificiranjem, energetskim pregledima i obnovljivim izvorima energije te već ugovoreni i planirani poslovi na tržištu, trebali bi osigurati punu zaposlenost postojećeg kadra.

OČEKIVANE KAPITALNE INVESTICIJE U 2018. GODINI

Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2018. godinu realizirat će se u dvije zasebne cjeline i to: izgradnja komunalnih vodnih građevina financirana iz redovnih sredstava financiranja (Hrvatske vode i naknada za razvoj) i izgradnja komunalnih vodnih građevina financirana iz sredstava EU fondova. Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2018. godinu utvrđen je u visini od 18.085.007 kuna sredstava razvoja koja se prikupljaju kroz cijenu vode i sredstava iz proračuna općina i to 11.800.000 kuna na vodoopskrbnom području grada Osijeka i 6.285.007 kuna kod drugih jedinica lokalne samouprave na vodoopskrbnom području koje pokriva VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

Planira se provoditi dva projekta financirana kroz EU i nacionalnu komponentu kako slijede:

1. Projekt poboljšanja vodne infrastrukture grada Osijeka (Projekt Osijek)
2. Regionalni vodoopskrbni sustav Osijek (RVS Osijek)

„Projekt Osijek" i „RVS Osijek" u realizaciji su od 2014., odnosno 2015. godine i provedeno je faziranje kako bi se projekti završili.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o planira tijekom 2018. godine investirati 100.000 kn u kupovinu raznih alata.

VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. kontinuirano radi na usavršavanju tehnologije planiranjem kupovine novog stroja za bušenje zdenaca od cca 1,1 milijuna kuna i samim tim proširenjem kapaciteta i vrsta poslova, što će rezultirati otvaranjem novih tržišta i povećavanjem konkurentnosti.

VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o. planira investirati 71.000 kn u nabavku modernije opreme potrebne za poboljšanje kvalitete poslovanja.

8. Ljudski potencijali

VODOVOD Grupa na dan 31. prosinca 2017. godine zapošljava 550 radnika (krajem 2016. bilo je 597 radnika). Prosječan broj zaposlenih izračunat temeljem broja zaposlenih krajem svakog mjeseca tijekom 2017. godine je 578 radnika.

U tablici u nastavku prikazan je broj zaposlenih radnika po kvalifikacijskoj strukturi na dan 31. prosinca 2017. godine za VODOVOD Grupu:

RB	Opis	2016.	2017.
1.	DR.SC.	1	1
2.	MR	2	3
3.	VSS	82	80
4.	VŠS	41	38
5.	SSS (KV, VKV)	398	367
6.	NSS (PKV)	8	8
7.	NKV	65	53
8.	**Ukupno**	**597**	**550**

U donjoj tabeli prikazan je broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2017. godine za svako Društvo VODOVOD Grupe:

RB	Opis	2016.	2017.
1.	VODOVOD-OSIJEK d.o.o.	364	389
2.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	143	133
3.	VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o.	61	0
4.	VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.	17	16
5.	VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o.	12	12
	UKUPNO	**597**	**550**

Osijek, 04. srpnja 2018.

Član Uprave - direktor
mr. sc. Ivan Jukić, dipl.oec.

KONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

1. Odgovornost UPRAVE za konsolidirane financijske izvještaje

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koje je usvojila Europska Unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. ("Društvo") i ovisnih društava („Grupa") za navedeno razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, a da se svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u konsolidiranim financijskim izvještajima; te
- za pripremanje konsolidiranih financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Grupe, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Uprava je odgovorna za sastavljenje i sadržaj Godišnjeg izvješća uprave o poslovanju i stanju društva sukladno zahtjevima čl. 21. Zakona o računovodstvu.

Član Uprave - direktor

Mr.sc. Ivan Jukić, dipl.oec.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

Poljski put 1

31000 Osijek

04. srpnja 2018. godine

Deloitte d.o.o.
ZagrebTower
Radnička cesta 80
10 000 Zagreb
Hrvatska

OIB: 11686457780
Tel: +385 (0) 1 2351 900
Fax: +385 (0) 1 2351 999
www.deloitte.com/hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Vodovod Osijek d.o.o. i njegovih ovisnih društava

Izvješće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja društva Vodovod Osijek d.o.o. („Društvo") i njegovih ovisnih društava (u nastavku „Grupa"), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2017. godine, konsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku, konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala i konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2017. godine i njezinu financijsku uspješnost te njezine novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI").

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima („MRevS"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe („IESBA Kodeks") i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; članovi uprave: Branislav Vrtačnik, Marina Tonžetić, Juraj Moravek i Dražen Nimčević; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Trg bana Josipa Jelačića 10, 10 000 Zagreb, ž. račun: 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABAHR2X IBAN: HR2723600001101896313; Privredna banka Zagreb d.d., Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, ž. račun: 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR3823400091110098294; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun: 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHHR2X IBAN: HR1024840081100240905.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, poznat i pod nazivom „Deloitte Global", pravnu osobu osnovanu prema pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno „UK private company limited by guarantee") i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata. DTTL i svaki njegov član su pravno odvojeni i samostalni subjekti. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/hr/o-nama.

© 2018. Za informacije, molimo kontaktirajte Deloitte Hrvatska.

Deloitte.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju konsolidirane financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća poslovodstva koje je uključeno u Godišnje izvješće, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuje li Izvješće poslovodstva potrebne objave navedene u člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu

Temeljem provedenih postupaka tijekom naše revizije, u mjeri u kojoj smo bili u mogućnost to procijeniti, izvještavamo sljedeće:

1. Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima.
2. Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njezina okruženja stečenog u okviru revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI-jevima , i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Grupu 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 ustanovila Grupa.

Deloitte.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih 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 zaobilaženje 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 Grupe.
- 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 Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u 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 Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirani 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 onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Marina Tonžetić

Član Uprave

Deloitte d.o.o.

Deloitte d.o.o. Zagrebtower Radnička cesta 80 10 000 Zagreb MB 0700851

Ivana Turjak-Čebohin

Ovlašteni revizor

03. kolovoza 2018. godine

Radnička cesta 80,

10 000 Zagreb,

Republika Hrvatska

Konsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godinu

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**I. POSLOVNI PRIHODI** (2 do 6)	3.1.	200.692.564	167.605.078
2	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
3	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		169.931.062	137.665.003
4	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		1.937.123	1.199.430
5	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
6	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		28.824.379	28.740.645
7	**II. POSLOVNI RASHODI** (8 do 29)	3.2.	196.550.746	196.073.296
8	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		437.121	(928.917)
9	2. Materijalni troškovi (10 do 12)		92.632.047	66.802.998
10	a) Troškovi sirovina i materijala		40.028.295	25.674.912
11	b) Troškovi prodane robe		1.759.407	506.585
12	c) Ostali vanjski troškovi		50.844.345	40.621.501
13	3. Troškovi osoblja (14 do 16)		61.820.634	60.041.599
14	a) Neto plaće i nadnice		38.864.485	38.278.266
15	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		13.825.639	12.962.627
16	c) Doprinosi na plaće		9.130.510	8.800.706
17	4. Amortizacija		20.684.505	24.012.389
18	5. Ostali troškovi		13.553.298	14.293.674
19	6. Vrijednosna usklađivanja (20+21)		2.418.088	5.099.229
20	a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		12.548	399.188
21	b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		2.405.540	4.700.041
22	7. Rezerviranja (23 do 28)		1.479.080	4.299.600
23	a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		1.479.080	3.355.076
24	b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
25	c) Rezerviranja za započete sudske sporove		0	944.524
26	d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
27	e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
28	f) Druga rezerviranja		0	0
29	8. Ostali poslovni rashodi		3.525.973	22.452.724
30	**III FINANCIJSKI PRIHODI** (31 do 40)	3.3.	2.138.429	1.970.694
31	1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
32	2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društ. povezanih sudje. interesom		0	0
33	3. Prihodi od ostalih dug. finan. ulaganja i zajmova poduzet. unutar grupe		0	0
34	4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		0	0
35	5. Tečajne razlike i ostali fin. prihodi iz odnosa s poduz. unutar grupe		0	0
36	6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		12.400	0

1. Konsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godinu (nastavak)

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
37	7. Ostali prihodi s osnove kamata		1.889.310	1.622.499
38	8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		190.530	230.982
39	9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine		0	0
40	10. Ostali financijski prihodi		46.189	117.213
41	**IV FINANCIJSKI RASHODI** (42 do 48)	3.4.	1.694.801	2.142.042
42	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
43	2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
44	3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1.455.700	2.083.719
45	4. Tečajne razlike i drugi rashodi		239.101	54.705
46	5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		0	0
47	6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		0	0
48	7. Ostali financijski rashodi		0	3.618
49	**V UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM**		0	0
50	**VI UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA**		0	0
51	**VII UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJE. INTERESOM**		0	0
52	**VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA**		0	0
53	**IX UKUPNI PRIHODI (1+30)**		202.830.993	169.575.772
54	**X UKUPNI RASHODI (7+41)**		198.245.547	198.215.338
55	**XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (56-57)**		4.585.446	(28.639.566)
56	1. Dobit prije oporezivanja		4.585.446	0
57	2. Gubitak prije oporezivanja		0	28.639.566
58	**XII POREZ NA DOBIT**	3.5.	19.630	14.670
59	**XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA** (60-61)	3.6.	4.565.816	(28.654.236)
60	1. Dobit razdoblja		4.565.816	0
61	2. Gubitak razdoblja		0	28.654.236
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a koji ima prekinuto poslovanja)				
62	**XIV DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZ.**		0	0
63	1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja		0	0
64	2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja		0	0
65	**XV POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA**		0	0
66	1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje		0	0
67	2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a koji ima prekinuto poslovanja)				
68	**XVI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA**		0	0
69	1. Dobit prije oporezivanja		0	0
70	2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
71	**XVII POREZ NA DOBIT**		0	0
72	**XVIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA**		0	0

1. Konsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godinu (nastavak)

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
73	1. Dobit razdoblja		0	0
74	2. Gubitak razdoblja		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje)				
75	**XIX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA**		**4.565.816**	**(28.654.236)**
76	1. Pripisan imateljima kapitala matice		4.565.816	(28.654.236)
77	2. Pripisan manjinskom interesu		0	0

Rukovoditelj

Službe računovodstva

Željka Magušić, dipl. oec.

Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija

Gordana Paulić, dipl. oec.

04. srpnja 2018. godine:

Član Uprave - direktor

Mr.sc. Ivan Jukić, dipl.oec.

2. Konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI

(u kn bez lp)

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
78	**I DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA**	**4.565.816**	**(28.654.236)**
79	**II OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (80 do 87**	0	0
80	1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	0	0
81	2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	0
82	3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		0
83	4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	0	0
84	5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	0	0
85	6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
86	7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	0	0
87	8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	0	0
88	**III POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA**	0	0
89	**IV NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK (79-88)**	0	0
90	**V SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (78+89)**	**4.565.816**	**(28.654.236)**
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje)			
91	**XIX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (92+93)**	**(5.119.487)**	**(28.654.236)**
92	1. Pripisan imateljima kapitala matice	(5.119.487)	(28.654.236)
93	2. Pripisan manjinskom interesu	0	0

Rukovoditelj

Službe računovodstva

Željka Magušić, dipl. oec.

Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija

Gordana Paulić, dipl.oec.

04. srpnja 2018. godine:

Član Uprave - direktor

Mr.sc. Ivan Jukić, dipl.oec.

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2017. godine

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
	AKTIVA			
1	**A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL**			
2	**B DUGOTRAJNA IMOVINA (3+10+20+31+36)**		1.259.311.114	1.331.199.907
3	I NEMATERIJALNA IMOVINA (4 do 9)	3.7.	1.006.541	923.142
4	1. Izdaci za razvoj		811.541	887.267
5	2. Koncesije,patenti,licencije,robne i uslužne marke, softwer i ostala prava		0	0
6	3. Goodwill		0	0
7	4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		0	0
8	5. Nematerijalna imovina u pripremi		195.000	35.875
9	6. Ostala nematerijalna imovina		0	0
10	II MATERIJALNA IMOVINA (11 do 19)	3.8.	1.250.450.882	1.325.866.547
11	1. Zemljište		23.025.672	22.609.610
12	2. Građevinski objekti		958.771.715	1.012.416.783
13	3. Postrojenja i oprema		27.760.722	28.421.813
14	4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		17.563.020	15.225.727
15	5. Biološka imovina		0	0
16	6. Predujmovi za materijalnu imovinu		21.520.540	5.805.735
17	7. Materijalna imovina u pripremi		195.526.613	236.337.204
18	8. Ostala materijalna imovina		981.611	945.585
19	9. Ulaganje u nekretnine		5.300.989	4.104.090
20	III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (21 do 30)	3.9.	3.591.691	726.328
21	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		23.669	23.669
22	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
23	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
24	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
25	5. Ulaganja u ostale vrijed. papire društava povezanih sudje. interesom		0	0
26	6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
27	7. Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
28	8. Dani zajmovi, depoziti i slično		3.568.022	702.659
29	9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
30	10. Ostala dugotrajna financijska imovina		0	0
31	IV POTRAŽIVANJA (32 do 35)	3.10.	4.262.000	3.683.890
32	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
33	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
34	3. Potraživanja od kupaca		4.262.000	3.683.890
35	4. Ostala potraživanja		0	0
36	V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	0

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2017. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
37	**C KRATKOTRAJNA IMOVINA (38+46+53+63)**		126.755.104	123.077.166
38	I ZALIHE (39 do 45)	3.11.	17.477.946	17.722.592
39	1. Sirovine i materijal		7.598.053	7.387.827
40	2. Proizvodnja u tijeku		1.979.758	2.908.676
41	3. Gotovi proizvodi		0	0
42	4. Trgovačka roba		2.861.582	2.530.374
43	5. Predujmovi za zalihe		4.971.761	4.828.923
44	6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		66.792	66.792
45	7. Biološka imovina		0	0
46	II POTRAŽIVANJA (47 do 52)		104.932.911	95.182.809
47	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	3.26	0	0
48	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
49	3. Potraživanja od kupaca	3.12.	96.719.570	91.721.954
50	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	3.13.	9.407	98.525
51	5. Potraživanja od države i drugih institucija	3.14.	4.430.919	953.248
52	6. Ostala potraživanja	3.15.	3.773.015	2.409.082
53	III KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (54 do 62)	3.16.	535.600	60.000
54	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
55	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
56	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
57	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
58	5. Ulaganja u ostale vrijed. Papire društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
59	6. Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
60	7. Ulaganja u vrijednosne papire		335.000	0
61	8. Dani zajmovi, depoziti i slično		200.600	60.000
62	9. Ostala financijska imovina		0	0
63	IV NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	3.17.	3.808.647	10.111.765
64	**D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**	**3.18.**	1.070.086	327.896
65	**E UKUPNA AKTIVA (1+2+37+64)**		1.387.136.304	1.454.604.969
66	**F IZVANBILANČNI ZAPISI**	**3.28.**	5.524.778	5.524.778

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2017. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
	PASIVA			
67	**A KAPITAL I REZERVE (68+69+70+76+77+81+84+87)**	**3.19.**	285.577.580	256.923.344
68	I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		431.392.000	431.392.000
69	II KAPITALNE REZERVE		639	639
70	III REZERVE IZ DOBITI (71+72-73+74+75)		0	0
71	1. Zakonske rezerve		0	0
72	2. Rezerve za vlastite dionice		0	0
73	3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		0	0
74	4. Statutarne rezerve		0	0
75	5. Ostale rezerve		0	0
76	IV REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0
77	V REZERVE FER VRIJEDNOSTI (78 do 80)		0	0
78	1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
79	2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
80	3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		0	0
81	VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (82-83)		(150.380.875)	(145.815.059)
82	1. Zadržana dobit		0	0
83	2. Preneseni gubitak		150.380.875	145.815.059
84	VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (85-86)		4.565.816	(28.654.236)
85	1. Dobit poslovne godine		4.565.816	0
86	2. Gubitak poslovne godine		0	28.654.236
87	VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0
88	**B REZERVIRANJA (89 do 94)**	**3.20.**	5.840.360	4.805.352
89	1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		2.628.685	2.367.076
90	2. Rezerviranja za porezne obveze		0	0
91	3. Rezerviranja za započete sudske sporove		1.893.105	2.438.276
92	4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
93	5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
94	6. Druga rezerviranja		1.318.570	0
95	**C DUGOROČNE OBVEZE (96 do 106)**		39.006.722	50.298.962
96	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
97	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
98	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
99	4. Obveze za zajmove, depozite i sl. društava povezanih sudj. interesom		0	0
100	5. Obveze za zajmove, depozite i slično		0	34.973
101	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.21.	34.456.146	41.332.173
102	7. Obveze za predujmove		0	0
103	8. Obveze prema dobavljačima	3.22.	4.251.129	8.741.559
104	9. Obveze po vrijednosnim papirima		0	0

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2017. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
105	10. Ostale dugoročne obveze	3.23.	299.447	190.257
106	11. Odgođena porezna obveza		0	0
107	**D KRATKOROČNE OBVEZE (108 do 121)**	**3.24.**	83.584.807	80.862.909
108	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
109	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
110	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
111	4. Obveze za zajmove, dep.i sl. društava povezanih sudje. interesom		0	0
112	5. Obveze za zajmove, depozite i sl.		443.187	214.408
113	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		10.434.873	11.296.104
114	7. Obveze za predujmove		4.215.751	4.233.194
115	8. Obveze prema dobavljačima		29.446.448	24.611.960
116	9. Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
117	10. Obveze prema zaposlenicima		3.312.668	3.099.169
118	11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		2.063.383	2.710.095
119	12. Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
120	13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
121	14. Ostale kratkoročne obveze		33.668.497	34.697.979
122	**E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA**	**3.25.**	973.126.835	1.061.714.402
123	**F UKUPNA PASIVA (67+88+95+107+122)**		1.387.136.304	1.454.604.969
124	**G IZVANBILANČNI ZAPISI**	**3.28.**	5.524.778	5.524.778
	DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
	A KAPITAL I REZERVE		4.565.816	(28.654.236)
125	1. Pripisano imateljima kapitala matice		4.565.816	(28.654.236)
126	2. Pripisano manjinskom interesu		0	0

Rukovoditelj

Službe računovodstva

Željka Magušić, dipl. oec.

Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija

Gordana Paulić, dipl.oec.

04. srpnja 2018. godine:

Član Uprave - direktor

Mr.sc. Ivan Jukić, dipl.oec.

4. Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

(u kn bez lp)

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice													Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	Zadržani dobitak ili preneseni gubitak	Dobitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	
	PRETHODNO RAZDOBLJE															
1	**Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja**	**429.971.000**											**(150.380.875)**		**279.590.125**	**279.590.125**
2	Promjene računovodstvenih politika															
3	Ispravak pogreški															
4	**Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja**	**429.971.000**											**(150.380.875)**		**279.590.125**	**279.590.125**
5	**Dobitak/gubitak razdoblja**	**.**												**4.565.816**	**4.565.816**	**4.565.816**
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja															
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine															
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju															
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novačanog toka															
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu															
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom															
12	Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja															
13	Ostale nevlasničke promjene kapitala															
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu															
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	**1.421.000**	**639**												**1.421.639**	**1.421.639**
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti															
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe															
18	Otkup vlastitih dionica/udjela															
19	Isplata udjela u dobiti/dividende															
20	Ostale raspodjele vlasnicima															
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu															
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe															
23	**Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja**	**431.392.000**	**639**										**(150.380.875)**	**4.565.816**	**285.577.580**	**285.577.580**
	DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMEJNAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)															
I	OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE															
II	SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA															
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU															

4. Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice														Manjinski (nekontrolirajući)	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	vlastite dionice i udjeli (odbitna	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	financijske imovine	Učinkoviti dio zaštite novačanih	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u	Zadržani dobitak ili preneseni gubitak	Dobitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice		
	TEKUĆE RAZDOBLJE																
1	**Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja**	**431.392.000**	**639**										**(145.815.059)**		**285.577.580**		**285.577.580**
2	Promjene računovodstvenih politika																
3	Ispravak pogreški																
4	**Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja**	**431.392.000**	**639**										**(145.815.059)**		**285.577.580**		**285.577.580**
5	**Dobitak/gubitak razdoblja**	.												**(28.654.236)**	**(28.654.236)**		**(28.654.236)**
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja																
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine																
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju																
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novačanog toka																
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu																
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom																
12	Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja																
13	Ostale nevlasničke promjene kapitala																
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu																
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)																
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti																
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe																
18	Otkup vlastitih dionica/udjela																
19	Isplata udjela u dobiti/dividende																
20	Ostale raspodjele vlasnicima																
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu																
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe																
23	**Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja**	**431.392.000**	**639**										**(145.815.059)**	**(28.654.236)**	**256.923.344**		**256.923.344**
	DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																
I	OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE																
II	SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA																
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU																

Rukovoditelj
Službe računovodstva

Željka Magušić, dipl. oec.

Rukovoditelj
Sektora računovodstva i financija

Gordana Paulić, dipl.oec.

04. srpnja 2018. godine
Član Uprave - direktor

Mr.sc. Ivan Jakić, dipl.oec.

5. Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(u kn bez lp)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja / Gubitak		4.585.446	(28.639.566)
2. Usklađenja		22.711.124	26.826.974
a) Amortizacija		20.684.505	24.012.388
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijed. usklađenja dug. materijalne i nematerijalne imovine		2.128.022	4.662.274
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijed. usklađenje fin. imovine		69.432	(1.290.071)
d) Prihodi od kamata i dividendi		(1.496.771)	(1.131.610)
e) Rashodi od kamata		794.456	1.609.001
f) Rezerviranja (neto)		531.480	(1.035.008)
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		0	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		0	0
I Povećanje ili smanjenje nov. tokova prije promjena u radnom kapitalu (1+2)		27.296.570	(1.812.592)
3. Promjene u radnom kapitalu		(30.193.658)	17.582.676
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(34.221.311)	(144.953)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		8.659.451	7.098.598
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		1.658.095	(851.607)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(6.289.893)	11.480.638
II Novac iz poslovanja		(2.897.088)	15.770.084
4. Novčani izdaci za kamate		0	0
5. Plaćeni porez na dobit		(19.630)	(14.670)
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		(2.916.718)	15.755.414
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		34.148	2.837.661
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od kamata		0	0
4. Novčani primici od dividendi		0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		317.155	1.000.600
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		174.982.692	105.552.507
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (od 1 do 6)		175.333.995	109.390.768
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(181.126.882)	(106.597.078)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		0	(4.879.294)
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		(2.699.703)	(60.000)
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(3.721.669)	(8.193.000)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (od 1 do 5)		(187.548.254)	(119.729.372)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(12.214.259)	(10.338.604)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		1.421.639	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		1.770.000	3.608
3. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		23.709.751	23.685.972
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		2.888.439	323.764
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (od 1 do 4)		29.789.829	24.013.344
2 1. Novčani izdaci za otplatu gl. kredita, pozajmica i dr. posudbi i dužničkih fin. instrum.		(11.358.361)	(14.953.572)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam		(302.945)	(272.479)
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		0	0

5. Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(12.897.342)	(7.900.985)
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (od 1 do 5)		(24.558.648)	(23.127.036)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		5.231.181	886.308
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		**(9.899.796)**	**6.303.118**
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		**13.708.443**	**3.808.647**
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		**3.808.647**	**10.111.765**

Rukovoditelj

Službe računovodstva

Željka Magušić, dipl. oec.

Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija

Gordana Paulić, dipl.oec.

04. srpnja 2018. godine:

Član Uprave - direktor

Mr.sc. Ivan Jukić, dipl.oec.

1. Uvod

Bilješke uz financijske izvještaje propisuje Zakon o računovodstvu i Međunarodni standardi financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI") kao sastavni dio financijskih izvještaja.

U bilješkama se objavljuju dodatne i dopunske informacije koje nisu sadržane u ostalim izvješćima, a važne su za razumijevanje istih.

Bilješke pružaju informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i sažetak primijenjenih računovodstvenih politika. U njima se objavljuju informacije prema zahtjevima MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju (bilanci), računu dobiti i gubitka, izvještaju o promjenama kapitala ili izvještaju o novčanom tijeku.

Bilješke su značajan izvor kvalitetnih podataka i informacija i upućene su u prvom redu vanjskim korisnicima, ali i unutarnjim korisnicima. Naime, financijski izvještaji daju sintetizirane podatke dok bilješke daju njihovu analitičku razradu kao i dopunu pozicija spomenutih financijskih izvještaja.

2. Primijenjene računovodstvene politike

2.1. OSNOVA ZA PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Grupe predstavljaju zbirne iznose imovine, obveza, kapitala i rezervi Grupe na dan 31. prosinca 2017. godine te rezultate poslovanja za godinu koja je tada završila.

Grupu VODOVOD-OSIJEK čine društvo VODOVOD-OSIJEK d.o.o. te povezana društva kako slijedi:

- VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o. 100%
- VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. 100%
- VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. 100%
- VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. 100%

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. osnovala je 30. listopada 2014. godine sa 100% učešća BEOS-MONTAŽA d.o.o. Beograd, Republika Srbija. Osnovano društvo nije uključeno u konsolidaciju iz razloga što do kraja 2016. godine nije bilo drugih poslovnih aktivnosti osim osnivanja.

Grupa vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku i u kunama te u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima te praksom koje se pridržavaju poduzeća u Hrvatskoj. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2017. godine bio je 7,513648 kuna za 1 EUR (2016. godine: : 7,557787).

Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su na načelu nabavne vrijednosti (trošak nabave).

2.2. OSNOVA KONSOLIDACIJE

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe sastoje se od financijskih izvještaja VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i društava nad kojima VODOVOD-OSIJEK d.o.o. ima kontrolu (ovisnih društava), a koji se izrađuju na dan 31. prosinca svake godine. Društvo ima kontrolu nad onim društvima u kojima ima prevlast tj. moć raspolaganja u subjektu, u kojima ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja te u kojima je sposobno temeljem svoje prevlasti tj. moći raspolaganja utjecati na svoj prinos.

Sve značajnije transakcije i stanja između društava članova Grupe eliminirani su prilikom konsolidacije.

2.3. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Temeljni konsolidirani financijski izvještaji za 2017. godinu sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije.

2.4. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI") I TUMAČENJA

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda koje su na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda i nova tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS") i usvojila ih je Europska unija:

- **Izmjene MRS-a 7 „Izvješće o novčanom tijeku" – „Inicijativa u vezi s objavljivanjem",** usvojene u Europskoj uniji 6. studenoga 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.),
- **Izmjene MRS-a 12 „Porezi na dobit" – „Priznavanje odgođene porezne imovine po osnovi nerealiziranih gubitaka",** usvojene u Europskoj uniji 6. studenoga 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.).

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.4. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI") I TUMAČENJA (NASTAVAK)

Izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja, u Europskoj uniji bile su usvojeni, ali ne i na snazi sljedeći novi standardi koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS"):

- **MSFI 9 „Financijski instrumenti"**, usvojen u Europskoj uniji 22. studenoga 2016. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **MSFI 15 „Prihodi od ugovora s kupcima"** te izmjene MSFI-ja 15 „Datum stupanja MSFI-ja 15 na snagu", usvojeni u Europskoj uniji 22. rujna 2016. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **MSFI 16 „Najmovi"**, usvojen u Europskoj uniji 31. listopada 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **Izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju"** – „Primjena MSFI-ja 9 'Financijski instrumenti' u sprezi s MSFI-jem 4 'Ugovori i osiguranju'", usvojene u Europskoj uniji 3. studenoga 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. ili ona u kojima se MSFI 9 „Financijski instrumenti" prvi puta primjenjuje),
- **Izmjene MSFI-ja 15 „Prihodi od ugovora s kupcima"** – pojašnjenje MSFI-ja 15 „Prihodi od ugovora s kupcima", usvojene u Europskoj uniji 31. listopada 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS još neusvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, o čijem usvajanju Europska unija još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve u cjelini):

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije,
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine),
- **Izmjene MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama" – „Klasifikacija i mjerenje platnih transakcija temeljenih na dionicama"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **Izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti" – „Predujmovi s negativnom naknadom"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **Izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji" i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima" – „Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata"** te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka projekta istraživanja na temu primjene metode udjela),

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.4. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI") I TUMAČENJA (NASTAVAK)

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS još neusvojeni u Europskoj uniji (nastavak)

- **Izmjene MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima" -„Dugoročna ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pothvate"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **Izmjene MRS-a 40 „Ulaganja u nekretnine" - „Prijenos ulaganja u nekretnine"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **Izmjene raznih standarda pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2014.-2016."** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 12 i MRS 28), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (izmjene MSFI-ja 12 primjenjuju se na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017. godine, a izmjene MSFI-ja 1 i MRS-a 28 na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.)
- **Izmjene raznih standarda uslijed „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2015.-2017.",** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **Tumačenje OTMFI-ja (IFRIC-a) br. 22 „Transakcije i predujmovi u stranim valutama"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **Tumačenje OTMFI-ja (IFRIC-a) br. 23 „Nesigurnost u vezi s primjenom poreznih pravila na porez na dobit"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.)

Društvo predviđa da usvajanje navedenih standarda, izmjena postojećih standarda te novih tumačenja neće imati materijalan, tj. značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

Ostaje neregulirano pitanje računovodstva zaštite financijske imovine i financijskih obveza s obzirom na to da načela računovodstva zaštite u Europskoj uniji još nisu usvojena.

Prema procjenama Društva, primjena računovodstva zaštite na financijsku imovinu i financijske obveze iz **MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje"** s datumom bilance ne bi značajno utjecala na financijske izvještaje.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.5.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina određenog i neodređenog vijeka uporabe iskazuje se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka uporabe. Procijenjeni vijek uporabe i metoda amortizacije se preispituju na kraju svakog izvještajnog razdoblja, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Nematerijalno sredstvo se isknjižava prodajom ili kad se od njegovog otuđenja ili njegove uporabe ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit ili svaki gubitak nastao isknjiženjem stavke nematerijalne imovine, utvrđen kao razlika između neto priljeva od prodaje i neto knjigovodstvene vrijednosti, uračunava se u dobit ili gubitak razdoblja u kojem je sredstvo isknjiženo.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.2. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave, u poslovnim knjigama, se iskazuje po trošku nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost). Nakon početnog priznavanja kao imovine, pojedina nekretnina, postrojenje i oprema iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Ulaganja u modernizaciju, rekonstrukciju i adaptaciju u slučaju kada se takvim ulaganjem povećava kapacitet ili vijek trajanja povećava i vrijednost dugotrajne materijalne imovine. Izgradnja ili izrada dugotrajne materijalne imovine u vlastitoj režiji evidentira se u poslovnim knjigama po vrijednosti koja ne može biti veća od tržišne cijene tog sredstva.

Dobitke ili gubitke koji proistječu od rashodovane ili otuđene materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između neto-prihoda od otuđenja i knjigovodstvenog iznosa imovine.

Dobici ili gubici od prodaje dugotrajne materijalne imovine knjiže se prema neto-načelu kojim se iz prodajne cijene ili primljene nadoknade prvo podmiruje trošak ulaganja dugotrajnog sredstva, a samo višak ili dobitak, odnosno samo manjak u povratu ili gubitak, čini svotu koja utječe na prihode ili rashode obračunskog razdoblja.

2.5.3. Amortizacija

Amortizacija započinje u trenutku kad sredstvo postane spremno za namjeravanu uporabu i obračunava se na način da se trošak nabave ili procijenjena vrijednost sredstva, osim zemljišta i imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka trajanja primjenom pravocrtne metode.

Stopa amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine utvrđena je računovodstvenom procjenom i Odlukom Uprave.

Vijek upotrebe materijalne i nematerijalne imovine je kako slijedi:

	31. prosinca 2017. godine	31. prosinca 2016. godine
Ulaganja u inovacije i racionalizaciju, koncesija	1 - 5 godina	1 - 5 godina
Ulaganja u tuđu imovinu	5 godina	5 godina
Građevinski objekti, stambene zgrade i poslovni prostori	10 - 100 godina	10 - 100 godina
Postrojenja i oprema	5 - 50 godina	5 - 50 godina
Namještaj i transportna sredstva	5 - 20 godina	5 - 20 godina
Ostala materijalna imovina	10 godina	10 godina

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.4. Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja, Grupa provjerava knjigovodstvene vrijednosti svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje naznake o gubitcima uslijed umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubitci nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se također raspoređuje na pojedinačne jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nematerijalna imovina neodređenog vijeka uporabe i ona koja još nije raspoloživa za uporabu se podvrgava provjeri umanjenja vrijednosti najmanje jednom godišnje te svaki puta kad postoji naznaka o mogućem umanjenju.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove otuđenja i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi svode se na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice stvaranja novca) procijenjen na iznos niži od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost toga sredstva (jedinice stvaranja novca) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod kasnijeg poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (jedinice koja stvara novac) se povećava se do njegovog revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama po tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) nisu bili priznati gubitci od umanjenja. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se uračunava u dobiti ili gubitak.

2.5.5. Investicijska ulaganja u nekretnine

Investicijska ulaganja u nekretnine, koja se odnose na nekretnine u posjedu radi ostvarivanja zarade od zakupnina i/ili povećanja vrijednosti, iskazana su po trošku nabave umanjenom za amortizaciju i eventualne gubitke od umanjenja, ukoliko isti postoje. Trošak stjecanja obuhvaća fakturirani iznos uvećan za sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u stanje za namjeravanu uporabu.

Amortizacija se obračunava od datuma stavljanja navedene imovine u uporabu, tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost sredstva otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka primjenom linearne metode.

Investicijske nekretnine isknjižuju se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njihovog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit ili svaki gubitak nastao isknjiženjem, utvrđen kao razlika između neto priljeva od prodaje i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uračunava se u dobit ili gubitak razdoblja u kojem je nekretnina isknjižena.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.6. Financijska imovina

Ulaganja se priznaju i prestaju priznavati na datum trgovanja, a to je datum na koji se ulaganje kupuje ili prodaje temeljem ugovora čiji uvjeti nalažu isporuku ulaganja u roku utvrđenom na predmetnom tržištu i početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije, osim one financijske imovine koja je svrstana u kategoriju kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u računu dobiti i gubitka, koja se početno mjeri po fer vrijednosti.

Financijska imovina je razvrstana u slijedeće kategorije: „ulaganja koja se drže do dospijeća", „financijska imovina raspoloživa za prodaju", te „dani zajmovi i potraživanja". Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se kod prvog priznavanja.

Financijska imovina se na svaki izvještajni datum podvrgava procjeni postojanja pokazatelja o eventualnom umanjenju. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz, kao posljedica jednog ili više događaja nakon početnog priznavanja financijskog sredstva, da je bilo utjecaja na buduće procijenjene novčane tokove od ulaganja.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak dužničkog instrumenta i prihod od kamata raspoređuje kroz relevantno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, svode na prvobitno priznatu neto knjigovodstvenu vrijednost kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta ili neko drugo razdoblje ako je kraće.

Grupa prestaje priznavati financijsko sredstvo samo ako je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po osnovi sredstva, ako financijsko sredstvo prenese i ako svi rizici i sve nagrade povezane s vlasništvom nad tim sredstvom većim dijelom prelaze na drugi subjekt.

2.5.7. Dugotrajna potraživanja

Dugotrajna potraživanja pojavljuju se u svezi sa prodajom proizvoda, usluga, roba i nekretnina uz odgođenu naplatu na rok duži od jedne godine.

Grupa na svaki datum izvještaja preispituje knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake umanjenja vrijednosti te imovine.

Ispravak (smanjenje potraživanja) provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja i u poslovnim knjigama se evidentira kao rashod poslovanja. Otpis potraživanja vrši se na temelju Odluke Uprave Grupe.

2.5.8. Zalihe

Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove koji su nužni da se obavi prodaja.

Zalihe sitnog inventara i rezervnih dijelova vode se po nabavnoj vrijednosti i otpisuju u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.

Trgovačka roba u veleprodaji iskazuje se po nabavnim cijenama, odnosno u maloprodaji po maloprodajnim cijenama sa uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost. Zalihe nedovršene proizvodnje iskazuju se po izvornim troškovima.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.9. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih i potraživanja od drugih institucija iskazuju se po amortiziranom trošku.

Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca provode se za:

- potraživanja u stečaju sa datumom objave istog,
- utužena potraživanja s datumom naloga za utuženje i
- potraživanja za koja je od dospijeća pa do kraja poreznog razdoblja prošlo više od 360 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave.

Potpuno se otpisuju potraživanja od dužnika koji je likvidiran ili je prestao poslovati, kada je po konačnoj odluci suda izgubljen spor, u slučaju zastare po odluci rukovoditelja poslovne jedinice, kada je u stečaju osporen iznos, potraživanja manja od 50 kn i otpis po odluci Uprave ili Nadzornog odbora.

2.5.10. Novčana sredstva

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom. Računi u bankama i blagajnama koji glase na inozemna sredstva plaćanja iskazuju se u hrvatskim kunama po srednjem tečaju HNB na dan izvještaja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem knjiže se na teret ili u korist poslovnog rezultata za godinu.

2.5.11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Plaćeni troškovi unaprijed za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose.

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja iskazuju se također kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u vjerodostojnoj ispravi, do trenutka kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenata za potraživanje.

2.5.12. Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u Trgovački sud.

Dobit ili gubitak poslovne godine utvrđuje se temeljem Zakona o računovodstvu i MSFI-ovima i u bilanci se evidentira kao neto dobit ili gubitak.

2.5.13. Financijske obveze

Financijske obveze se klasificiraju kao ostale financijske obveze. Ostale financijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, obveze prema dobavljačima i druge obveze, prvobitno se knjiže po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i kamatni rashod raspoređuje kroz relevantno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, svode na prvobitno priznatu neto knjigovodstvenu vrijednost.

Obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se u hrvatskim kunama po srednjem tečaju HNB na dan izvještaja. Dugoročne obveze koje dospijevaju u roku od godine dana evidentiraju se kao kratkoročne obveze. Grupa prestaje priznavati financijske obveze kad su iste podmirene, poništene ili su istekle.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.14. Financijski najam

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina po fer vrijednosti na datum stjecanja ili ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma.

Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze.

Financijski troškovi izravno terete prihode.

Najamnine koje se plaćaju u okviru poslovnih najmova terete dobiti i gubitak ravnomjerno tijekom trajanja najma.

2.5.15. Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojem Društvo (matica) ima kontrolu. Kontrola je postignuta ako:

- Društvo ima prevlast, tj. moć raspolaganja u subjektu
- je Društvo izloženo ili ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja u tom subjektu i
- sposobno je temeljem svoje prevlasti, tj. moći raspolaganja utjecati na svoj prinos.

Društvo ponovno procjenjuje da li ima kontrolu ako činjenice i okolnosti ukazuju na to da je došlo do promjene jednog ili više od triju gore navedenih elemenata kontrole.

Društvo ponovno procjenjuje da li ima kontrolu ako činjenice i okolnosti ukazuju na to da je došlo do promjene jednog ili više od triju gore navedenih elemenata kontrole:

- udjel svojih glasačkih prava u odnosu na veličinu i podjelu glasačkih prava drugih osoba s pravom glasa
- potencijalna glasačka prava ulagatelja, drugih osoba s pravom glasa ili drugih osoba
- prava iz drugih ugovornih odnosa i sve dodatne činjenice i okolnosti koje ukazuju na to da Društvo ima ili nema sadašnju mogućnost voditi relevantne poslove u vrijeme u koje je potrebno donijeti takve odluke
- ulaganja u ovisna društva iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) po trošku ulaganja usklađenom za eventualna umanjenja vrijednosti pojedinačnih ulaganja.

2.5.16. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

U korist vremenskih razgraničenja (pasivnih) uračunavaju se troškovi za koje ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na izvještajno obračunsko razdoblje.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem razdoblju odgađaju se za buduća razdoblja također preko pasivnih vremenskih razgraničenja.

U korist ovih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće razdoblje, a za koje je iskazano potraživanje u poslovnim knjigama za tekuće razdoblje.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.17. Politika dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

Rezerviranja za mirovine i slične troškove mogu se provoditi od početka godine u kojoj se za to stvore zakonski uvjeti u sustavu mirovinskog invalidskog osiguranja i prema mirovinskim planovima Grupe.

Rezerviranje po započetim sudskim sporovima u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove spora bez kamata provodi se kada je, prema procjeni Pravne službe o ishodu spora, vjerojatan odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi.

2.5.18. Politika iskazivanja potpora

Državne potpore se ne priznaju sve dok ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni.

Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Grupa troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Grupa nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit i gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne financijske potpore Grupi bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

2.5.19. Prihodi

Prihode čine: a) Prihodi iz redovnih aktivnosti
b) Prihodi iz financijskih aktivnosti

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi, povezan s poslovnom promjenom u Grupi i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prodaja se priznaje, smanjena za iznos poreza na dodanu vrijednost i popusta, kad je roba isporučena ili usluge pružene, te izvršen značajan prijenos rizika i koristi. Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

U prihode iz financijskih aktivnosti ubrajamo prihode od kamata, pozitivnih tečajnih razlika i ostalih sličnih interesa.

2.5.20. Rashodi

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili smanjenja sredstava, što za posljedicu ima smanjenje glavnice, ali ne one u svezi raspodjele glavnice sudionicima.

Rashode čine: a) Rashodi iz redovnih aktivnosti
b) Financijski rashodi

Rashode iz redovnih aktivnosti čine poslovni rashodi i ostali rashodi iz redovnih aktivnosti.

Rashodi se priznaju u poslovnim knjigama po načelu nastanka događaja.

Kamate nastale po osnovi obveza, obračunane do datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance) kao i negativne tečajne razlike iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru financijskih rashoda.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.21. Dobit i njezina raspodjela

Dobit Grupe predstavlja razliku između prihoda i rashoda tekućeg razdoblja. Neto dobit predstavlja dobit umanjenu za porez na dobit. Društvenim ugovorom Društva utvrđeno je da se neto dobit raspoređuju sukladno odluci Skupštine Društva i zakonskim propisima.

2.5.22. Ugovori o izgradnji

Kada je moguće pouzdano procijeniti ishod ugovora o izgradnji, prihodi i troškovi priznaju se prema stupnju dovršenosti ugovorenih poslova na datum izvještaja o financijskom položaju (bilance), a na temelju udjela troškova ugovora koji su nastali za poslove obavljene na taj datum u odnosu na ukupne procijenjene troškove ugovora, osim ukoliko isti ne predstavljaju stupanj dovršenosti. Odstupanja u ugovorenim radovima, reklamacije i bonusi uključuju se u onoj mjeri u kojoj su dogovoreni s kupcem. Ako nije moguće pouzdano procijeniti ishod ugovora o izgradnji, prihodi po osnovi ugovora priznaju se u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će se nastali troškovi ugovora moći nadoknaditi.

Ako je vjerojatno da će ukupni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode ugovora, očekivani gubici se odmah priznaju kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

2.5.23. Korištenje procjena

Procjene korištene pri izradi ovih financijskih izvještaja odnose se na buduće isplate jubilarnih nagrada i otpremnina zaposlenih, iznose procijenjenih spornih potraživanja i vrijednosti započetih značajnijih sudskih sporova, kao i troškovi neiskorištenih godišnjih odmora za 2017. godinu. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama.

Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u financijskim izvještajima kad će ga biti moguće utvrditi.

(a) Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava utvrđuje ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate na način opisan u bilješci 2.5.9.

(b) Posljedice određenih sudskih sporova

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je tijekom 2017. godine temeljem žalbe Tvornice šećera Osijek izvršio povrat 18,5 mil. kn glavnice i pripadajućih kamata koje je Tvornica šećera platila kao solidarni dužnik IPK tvornice šećera d.o.o. temeljem pravomoćne presude za koju je prihvaćena revizija tuženika. U trenutku donošenja godišnjih financijskih izvješća predmetni spor je na prvostupanjskom sudu na ponovnom odlučivanju. Rezerviranja za sudske sporove priznaju se prema najboljoj procjeni Uprave kada je moguće procijeniti najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti. Na dan 31. prosinca 2017. godine Grupa je provedena su rezerviranja za sudske sporove u iznosu 944.524 kn (31. prosinca 2016. godine nisu iskazana rezerviranja za sudske sporove).

(c) *Aktuarske procjene korištene za izračun naknada i primanja zaposlenika*

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Korištena je diskontna stopa od 2,2% te stopa fluktuacije od 2,1%. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.24. Osnova konsolidacije

Priloženi konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju financijske izvještaje Društva i subjekata pod njegovom kontrolom, tj. njegova ovisna društva, uključujući strukturirane subjekte. Kontrola je postignuta ako:

- Društvo ima prevlast, tj. moć raspolaganja u subjektu
- je Društvo izloženo ili ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja u tom subjektu i
- sposobno je temeljem svoje prevlasti, tj. moći raspolaganja utjecati na svoj prinos.

Društvo ponovno procjenjuje da li ima kontrolu ako činjenice i okolnosti ukazuju na to da je došlo do promjene jednog ili više od triju gore navedenih elemenata kontrole.
Kad Društvo u nekom subjektu ima manje od većine glasačkih prava, ima prevlast u njemu ako su njegova glasačka prava dostatna jer mu u praksi omogućuju jednoglasno usmjeravanje bitnih aktivnosti subjekta. Društvo u procjenjivanju da li su njegova glasačka prava u subjektu dostatna da bi imalo prevlast razmatra sve bitne činjenice i okolnosti, uključujući:

- udjel svojih glasačkih prava u odnosu na veličinu i podjelu glasačkih prava drugih osoba s pravom glasa
- potencijalna glasačka prava ulagatelja, drugih osoba s pravom glasa ili drugih osoba
- prava iz drugih ugovornih odnosa i
- sve dodatne činjenice i okolnosti koje ukazuju na to da Društvo ima ili nema sadašnju mogućnost voditi relevantne poslove u vrijeme u koje je potrebno donijeti takve odluke, što uključuje kako se glasovalo na prethodnim skupštinama dioničara.

Ovisno društvo konsolidira se, odnosno prestaje se konsolidirati od trenutka u kojem Društvo stekne, odnosno izgubi kontrolu nad njim. Prihodi i rashodi ovisnih društava stečenih ili otuđenih tijekom godine uključuju se u konsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti od datuma na koji je Društvo steklo kontrolu do datuma na koji Društvo izgubi kontrolu nad ovisnim društvom.

Dobit ili gubitak te svaka komponenta ostale sveobuhvatne dobiti razdvajaju se na dio koji pripada vlasnicima matice (Društva) i dio koji pripada vlasnicima nekontrolirajućih udjela. Ukupna sveobuhvatna dobit ovisnih društava se pripisuje vlasnicima društva i vlasnicima nekontrolirajućih udjela, čak i ako time dolazi do negativnog salda nekontrolirajućih udjela.

U financijskim izvještajima ovisnih društava su po potrebi provedena usklađenja radi usuglašavanja njihovih računovodstvenih politika s drugim članovima Grupe.

Prilikom konsolidacije, imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi te novčani tokovi iz transakcija među članovima Grupe eliminiraju se u cijelosti.

3. Bilješke uz financijske izvještaje

3.1. POSLOVNI PRIHODI

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Prihodi od prodaje u zemlji	169.931.062	137.665.003
2.	Prihodi od državnih potpora	13.786.451	17.467.511
3.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	4.673.104	2.929.555
4.	Ostali prihodi iz poslovanja	12.301.947	9.543.009
5.	**Ukupno poslovni prihodi**	**200.692.564**	**167.605.078**

Ostali prihodi iz poslovanja su kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda i usluga	1.937.123	1.199.430
2.	Prihodi od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova	733.991	841.094
3.	Naknadno utvrđeni prihodi iz proteklih godina	940.799	222.247
4.	Naknadno utvrđeni prihodi od osiguranja	212.976	59.666
5.	Prihodi od prefakturiranih troškova	543.366	953.258
6.	Prihodi od ukidanja rezerviranih troškova	1.928.466	4.860.208
7.	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	4.607.891	986.991
8.	Ostali nespomenuti prihodi iz poslovanja	1.397.335	420.115
9.	**Ukupno ostali poslovni prihodi**	**12.301.947**	**9.543.009**

Poslovni prihodi smanjeni su u odnosu na 2016. godinu za 16,49%. Najznačajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu evidentno je u prihodima od prodaje u zemlji.

3.2. POSLOVNI RASHODI

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Materijalni troškovi	92.632.047	66.802.998
2.	Promjena vrijed. zaliha proizvoda u tijeku i gotovih proizvoda	437.121	(928.917)
3.	Troškovi osoblja	61.820.634	60.041.599
4.	Amortizacija	20.684.505	24.012.389
5.	Vrijednosna usklađenja imovine	2.418.088	5.099.229
6.	Rezerviranja troškova i rizika	1.479.080	4.299.600
7.	Naknade troškova radnicima	3.081.864	3.006.999
8.	Ostali troškovi i rashodi u poslovanju	13.997.407	33.739.398
9.	**Ukupno poslovni rashodi:**	**196.550.746**	**196.073.296**

Ostali troškovi i rashodi poslovanja su:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Neproizvodne usluge	1.485.746	1.479.124
2.	Troškovi reprezentacije	317.574	241.453
3.	Troškovi premija osiguranja	1.005.911	997.385
4.	Naknade članovima Nadzornog odbora	303.248	247.765
5.	Ostala materijalna prava radnika	3.180.633	3.600.009
6.	Naknade za bankovne usluge i usluge platnog prometa	1.665.376	1.821.478
7.	Ostali nematerijalni troškovi	2.793.590	2.899.341
8.	Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	2.866.915	786.885
9.	Ostali rashodi u poslovanju	378.414	21.665.958
10.	**Ostali troškovi i rashodi u poslovanju**	**13.997.407**	**33.739.398**

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.2. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

Ostali troškovi i rashodi u poslovanju su tijekom 2017. godine znatno povećani u odnosu na prošlu godinu, a najveći razlog tome je povrat sredstava po presudi 638/12 s Tvornicom šećera u iznosu 18,5 mil. kn koji je vraćen u ponovni postupak, a trošak je iskazan na poziciji ostali rashodi iz poslovanja.

3.3. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	1.889.310	1.622.499
2.	Tečajne razlike	190.530	230.982
3.	Prihodi od ostalih interesa	58.589	117.213
4.	**Ukupno**	**2.138.429**	**1.970.694**

Financijski prihodi smanjeni su u odnosu na 2016. godinu za 7,84%.

3.4. FINANCIJSKI RASHODI

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	1.455.700	2.083.719
2.	Tečajne razlike	239.101	54.705
3.	Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine	-	3.618
4.	**Ukupno**	**1.694.801**	**2.142.042**

Financijski rashodi povećani su u odnosu na 2016. godinu za 26,39%.

3.5. POREZ NA DOBIT

Grupa za poslovnu godinu 2017. ima iskazanu obvezu poreza na dobit u iznosu 14.670 kn.

(u kn bez lp)

	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dobit / (gubitak) prije poreza	(3.325.846)	(45.747.592)
2.	Porez pri stopi od 18% (u 2016. 20%)	665.169	8.234.567
3.	Učinak umanjenja dobiti prije poreza	113.398	(2.998.805)
4.	Učinak iskorištenih poreznih gubitaka u tekućoj godini	(778.567)	(5.235.762)
5.	Oporeziva dobit	98.150	81.498
6.	**Porez na dobit za tekuću godinu po stopi od 18% (u 2016. 20%)**	**19.630**	**14.670**

Preneseni porezni gubici su kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Preneseni porezni gubici	(38.373.363)	(37.904.525)
2.	Porezni gubici nastali u tekućoj godini	468.838	(29.087.567)
3.	**Porezni gubici za prijenos u naredno razdoblje**	**(37.904.525)**	**(66.992.092)**

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.5. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Preneseni porezni gubici mogu se koristiti kako slijedi:

RB	Opis	Iznos
1.	2018. godine	(36.020.043)
2.	2019. godine	(3.082.664)
3.	2020. godine	(1.716.127)
4.	2021. godine	0
5.	2022. godine	(26.173.258)
6.	**Porezni gubici za prijenos u naredno razdoblje**	**(66.992.092)**

Odgođena porezna imovina po poreznim gubicima i privremenim razlikama nije priznata zbog neizvjesnosti glede korištenja poreznih gubitaka raspoloživih za prijenos.

3.6. NETO DOBIT/GUBITAK IZVJEŠTAJNE GODINE

Grupa je u 2017. godini ostvarila gubitak u iznosu od 28.654.236 kn što je prikazano u tabeli u nastavku:

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	VODOVOD-OSIJEK d.o.o.	466.545	(37.664.010.)
2.	VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o.	12.606	(164.123)
3.	VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.	52.239	42.853
4.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	77.686	(4.987.721)
5.	VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o.	(3.954.553)	(2.931.738)
6.	Eliminacije unutargrupnih transakcija	7.911.293	17.050.503
7.	**Grupa VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisna društva**	**4.565.816**	**(28.654.236)**

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.7. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u kn bez lp)

RB	OPIS	Ulaganja u inovacije i racionalizaciju, koncesija	Ulaganja na tuđoj imovini	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
1.	Nabavna vrijednost P.S.2016.	**10.046.155**	**12.540**	**0**	**10.058.695**
2.	Povećanja	0	0	648.340	648.340
3.	Rashod	(146.272)	(12.540)	0	(158.812)
4.	Prodaja	(599)	0	0	(599)
5.	Prijenosi	453.340	0	(453.340)	0
6.	**Nabavna vrijednost 31.12.2016.**	**10.352.624**	**0**	**195.000**	**10.547.624**
7.	Amortizacija P.S. 01.01.2016.	8.896.541	12.540	0	8.909.081
8.	Rashod	(146.272)	(12.540)	0	(158.812)
9.	Prodaja	(599)	0	0	(599)
10.	Amortizacija 2016.	791.413	0	0	791.413
11.	**Amortizacija 31.12.2016.**	**9.541.083**	**0**	**0**	**9.541.083**
12.	Sadašnja vrijednost 01.01.2016.	1.149.614	0	0	1.149.614
13.	**Sadašnja vrijednost 31.12.2016.**	**811.541**	**0**	**195.000**	**1.006.541**
1.	Nabavna vrijednost P.S.2017.	10.352.624	0	195.000	10.547.624
2.	Povećanja	0	0	539.046	539.046
3.	Rashod	(23.835)	0	0	(23.835)
4.	Prodaja	0	0	0	0
5.	Prijenosi	698.171	0	(698.171)	0
6.	**Nabavna vrijednost 31.12.2017.**	**11.026.960**	**0**	**35.875**	**11.062.835**
7.	Amortizacija P.S. 01.01.2017.	9.541.083	0	0	9.541.083
8.	Rashod	(21.951)	0	0	(21.951)
9.	Prodaja	0	0	0	0
10.	Amortizacija 2017.	620.561	0	0	620.561
11.	**Amortizacija 31.12.2017.**	**10.139.693**	**0**	**0**	**10.139.693**
12.	Sadašnja vrijednost 01.01.2017.	811.541	0	195.000	1.006.541
13.	**Sadašnja vrijednost 31.12.2017.**	**887.267**	**0**	**35.875**	**923.142**

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.8. MATERIJALNA IMOVINA

(u kn bez lp)

Opis	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Poslovni prostori dani u najam	Postrojenja i oprema	Namještaj i transportna sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno (kn)
Nabavna vrijed. P.S. 1.1.2016.	20.258.242	1.239.385.010	6.811.417	46.822.604	21.998.536	1.756.029	1.025.269	155.128.878	28.615.860	1.521.801.845
Povećanja	0	0	0	9.879	0	0	0	169.522.006	3.746.723	173.278.608
Prijenos predujmova za materijalnu imovinu na materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	0	0	0	0	0	0	0	10.842.043	(10.842.043)	0
Prodaja	(6.000)	0	0	(6.287)	(1.265.961)	0	0	0	0	(1.278.248)
Rashod	0	(7.737.111)	0	(1.739.725)	(112.531)	0	0	0	0	(9.589.367)
Prijenosi	2.773.430	114.526.243	224.481	9.954.001	12.488.159	0	0	-139.966.314	0	0
Nabavna vrijed. 31.12.2016.	**23.025.672**	**1.346.174.142**	**7.035.898**	**55.040.472**	**33.108.203**	**1.756.029**	**1.025.269**	**195.526.613**	**21.520.540**	**1.684.212.838**
Amortizacija P.S. 1.1.2016.	0	377.654.678	1.676.883	26.975.025	15.151.467	341.522	43.658	0	0	421.843.233
Prodaja	0	0	0	(6.287)	(1.237.813)	0	0	0	0	(1.244.100)
Rashod	0	(4.939.836)	0	(1.693.852)	(96.582)	0	0	0	0	(6.730.270)
Amortizacija 2016.	0	16.059.989	58.026	2.004.864	1.728.111	42.103	0	0	0	19.893.093
Amortizacija 31.12.2016.	**0**	**388.774.831**	**1.734.909**	**27.279.750**	**15.545.183**	**383.625**	**43.658**	**0**	**0**	**433.761.956**
Sadašnja vrijednost 1.1.2016.	20.258.242	861.730.332	5.134.534	19.847.579	6.847.069	1.414.507	981.611	155.128.878	28.615.860	1.099.958.612
Sadašnja vrijed. 31.12.2016.	**23.025.672**	**957.399.311**	**5.300.989**	**27.760.722**	**17.563.020**	**1.372.404**	**981.611**	**195.526.613**	**21.520.540**	**1.250.450.882**

Knjigovodstveni iznos vozila uključuje i iznos od 873.254 kn vezano uz imovinu u posjedu na temelju financijskog najma.

Materijalna sredstva u pripremi se odnose na vodoopskrbnu i kanalizacijsku mrežu.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.8. MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

Opis	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Poslovni prostori dani u najam	Postrojenja i oprema	Namještaj i transportna sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno (kn)
Nabavna vrijed. P.S. 1.1.2017.	23.025.672	1.346.174.142	7.035.898	55.040.472	33.108.203	1.756.029	1.025.269	195.526.613	21.520.540	1.684.212.838
Povećanja	0	0	184.042	0	0	0	0	101.900.415	343.000	102.427.457
Otuđenje i manjak		0	0	(23.502)	0	0	0	0	0	(23.502)
Prijenos/donos na drugi konto	0	2.751.139	(2.751.139)	0	0	0	0	16.057.805	(16.057.805)	0
Prodaja	(416.062)	(569.334)	(187.505)	(1.171.609)	(1.659.040)	(812.071)	(36.026)	0	0	(4.851.647)
Rashod	0	(576.845)	0	(658.093)	(91.475)	0	0	0	0	(1.326.413)
Prijenosi	0	71.259.636	734.834	4.475.205	677.954	0	0	(77.147.629)	0	0
Nabavna vrijed. 31.12.2017.	**22.609.610**	**1.419.038.738**	**5.016.130**	**57.662.473**	**32.035.642**	**943.958**	**989.243**	**236.337.204**	**5.805.735**	**1.780.438.733**
Amortizacija P.S. 1.1.2017.	0	388.774.831	1.734.909	27.279.750	15.545.183	383.625	43.658	0	0	433.761.956
Otuđenje i manjak		0		(22.913)	0	0	0	0		(22.913)
Prijenos/donos na drugi konto		1.096.587	(1.096.587)	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja	0	(185.069)	(14.844)	(524.707)	(1.043.466)	(246.489)	0	0	0	(2.014.575)
Rashod	0	(250.419)		(432.336)	(89.030)	0	0	0	0	(771.785)
Vrijednosno usklađenje			227.677	0	0	0	0	0	0	227.677
Amortizacija 2017.	0	17.978.877	60.885	2.940.866	2.397.228	13.970	0	0	0	23.391.826
Amortizacija 31.12.2017.	**0**	**407.414.807**	**912.040**	**29.240.660**	**16.809.915**	**151.106**	**43.658**	**0**	**0**	**454.572.186**
Sadašnja vrijednost 1.1.2017.	23.025.672	957.399.311	5.300.989	27.760.722	17.563.020	1.372.404	981.611	195.526.613	21.520.540	1.250.450.882
Sadašnja vrijed. 31.12.2017.	**22.609.610**	**1.011.623.931**	**4.104.090**	**28.421.813**	**15.225.727**	**792.852**	**945.585**	**236.337.204**	**5.805.735**	**1.325.866.547**

Knjigovodstveni iznos vozila uključuje i iznos od 368.527 kn vezano uz imovinu u posjedu na temelju financijskog najma.

Materijalna sredstva u pripremi se odnose na vodoopskrbnu i kanalizacijsku mrežu.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Udjeli kod ovisnih poduzetnika	23.669	23.669
2.	Dugoročna potraživanja za zadržane depozite	3.568.022	702.659
3.	**Ukupno dugotrajna financijska imovina**	**3.591.691**	**726.328**

3.10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Potraživanja s osnova kredita – vanjski kupci	770.650	281
2.	Potraživanja s osnova prodaje stanova	1.569.357	1.237.013
3.	Potraživanja od kupaca po predstečajnim nagodbama	2.636.601	763.396
4.	Potraživanja od kupaca po nagodbama	4.646.661	3.058.122
5.	Ispravak potraživanja s osnove kredita i predstečajnih nagodbi	(5.361.269)	(1.374.922)
6.	**Ukupno dugotrajna potraživanja**	**4.262.000**	**3.683.890**

3.11. ZALIHE

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara	12.431.893	12.232.003
2.	Ispravak vrijednosti zaliha materijala	(4.833.840)	(4.844.177)
3.	Proizvodnja u tijeku	1.979.758	2.908.676
4.	Zalihe trgovačke robe	4.828.744	4.622.293
5.	Ispravak vrijednosti zaliha trgovačke robe	(1.967.162)	(2.091.919)
6.	Predujmovi za zalihe	5.194.624	5.051.414
7.	Ispravak vrijednosti predujmova	(222.863)	(222.490)
8.	Građevinski objekti namijenjeni prodaji	66.792	66.792
9.	**Ukupno**	**17.477.946**	**17.722.592**

Kretanje ispravka vrijednosti zalihe materijala, trgovačke robe i predujmova je kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Vrijednosno usklađenje zaliha 01. siječnja	(6.666.464)	(7.023.865)
2.	Usklađenje zaliha tijekom godine	(849.339)	(946.530)
3.	Prodaja vrijednosno usklađenih zaliha	137.860	179.880
4.	Otpis vrijednosno usklađenih zaliha	354.078	631.929
5.	**Vrijednosno usklađenje 31. prosinaca**	**(7.023.865)**	**(7.158.586)**

2. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kupci u zemlji	52.125.767	50.072.747
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja	66.055.194	64.394.801
3.	Ispravak potraživanja	(21.461.391)	(22.745.594)
4.	**Ukupno potraživanja od kupaca**	**96.719.570**	**91.721.954**

Grupa je u 2016. godini preko konta ispravak potraživanja od kupaca proknjižilo na teret rashoda poslovanja 1.265.789 kn potraživanja koja su u predstečaju, utužena ili je za ista na kraju poslovne godine od dospijeća do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 360 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave. U istoj godini, direktnim otpisom na teret rashoda proknjiženo je 740.225 kn potraživanja, a najvećim dijelom se radi o otvorenim i istovremeno zatvorenim stečajnim postupcima.

Analiza starosne strukture potraživanja od kupaca:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Nedospjelo potraživanje	26.865.316	22.056.699
2.	Dospjelo potraživanje:		
3.	- dospjelo od 0 do 30 dana	8.326.194	7.673.387
4.	- dospjelo od 30 do 90 dana	6.230.582	8.830.225
4.	- dospjelo od 90 dana do godinu	8.946.839	11.358.974
5.	- dospjelo preko godinu dana	46.350.639	41.802.669
6.	**Ukupno potraživanje**	**96.719.570**	**91.721.954**

U dospjelim potraživanjima preko 90 dana najvećim dijelom nalaze se utužena potraživanja.

Promjene na kontu ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca su kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Ispravak potraživanja P.S. 01. siječnja	(22.536.548)	(21.461.391)
2.	Ispravak redovnog potraživanja	(342.324)	(706.113)
3.	Ispravak tuženog potraživanja	(1.123.011)	(3.435.209)
4.	Naplata vrijednosno usklađenog potraživanja	3.052.721	2.553.672
5.	Otpis vrijednosno usklađenog potraživanja	2.309.119	2.694.716
6.	Prijenos na dugoročni ispravak potraživanja	(2.821.348)	(2.391.269)
7.	**Ispravak potraživanja od kupaca 31. prosinca**	**(21.461.391)**	**(22.745.594)**

3.13. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

Ukupna potraživanja od zaposlenih na kraju 2017. godine iznose 98.525 kn. U ovoj grupi evidentirana su potraživanja od radnika za blagajnički maksimum, razne obustave i druga potraživanja od radnika.

3.14. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

U ovoj grupi potraživanja Grupa je evidentirala 953.248 kn, a ista se sastoje od:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Potraživanja za kamate i trošak – Projekt Osijek	105.793	133.273
2.	HZZO za refundiranje bolovanja i preglede	110.804	95.528
3.	Potraživanja od Porezne uprave za više plaćeni PDV	4.214.322	724.447
4.	**Ukupno kratkotrajna potraživanja**	**4.430.919**	**953.248**

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.15. OSTALA POTRAŽIVANJA (KRATKOTRAJNA)

Ostala kratkotrajna potraživanja sastoje se od potraživanja temeljem prodaje putem kreditnih kartica u iznosu od 28.977 kn i potraživanja po ugovorima i sporazumima u iznosu 2.380.105 kn.

3.16. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Primljene mjenice	835.000	0
2.	Dani zajmovi, depoziti i sl.	200.600	60.000
3.	Ispravak primljenih mjenica i danih zajmova	(500.000)	0
4.	**Ukupno kratkotrajna financijska imovina**	**535.600**	**60.000**

3.17. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Novac na računu	3.766.281	10.093.526
2.	Novac u blagajni	5.832	4.156
3.	Novac na deviznom računu	36.534	14.083
4.	**Ukupno novac u banci i blagajni**	**3.808.647**	**10.111.765**

Novac na računu je novac raspoređen na žiro-računima Privredne banke d.d. Zagreb, Zagrebačke banke d.d. Zagreb, Partner banke d.d. Zagreb i Erste&Steiermarkische bank d.d. Rijeka.

3.18. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Na ovom rednom broju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) evidentirani su unaprijed plaćeni troškovi s razgraničenjem na više od godine dana u iznosu od 327.896 kn. Najvećim dijelom ovdje se nalaze troškovi osiguranja.

3.19. KAPITAL I REZERVE

Vrijednost kapitala i rezervi iznosila je koncem 2016. godine 285.577.580 kn. Gubitak u iznosu 28.654.236 kn ostvaren u 2017. godini, umanjio je kapital i rezerve, te koncem 2017. godine oni iznose 256.923.344 kn. Struktura vlasništva nad upisanim kapitalom prezentirana je u poglavlju "Opći podaci – povijest Društva".

3.20. REZERVIRANJA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Rezerviranje za				Ukupno
		otpremnine	jubilarne	sudske sporove	ostale rizike	
1.	**Stanje 01. siječnja 2016.**	**613.187**	**1.269.018**	**2.108.105**	**1.318.570**	**5.308.880**
2.	Isplaćeno	(40.000)	(179.000)	(215.000)	0	(434.000)
3.	Nova rezerviranja	655.555	309.925	0	0	965.480
4.	Ukidanje	0	0	0	0	0
5.	**Stanje 31. prosinca 2016.**	**1.228.742**	**1.399.943**	**1.893.105**	**1.318.570**	**5.840.360**
6.	Isplaćeno	(624.264)	(185.500)	(298.026)	0	(1.107.790)
7.	Nova rezerviranja	811.638	1.555.438	944.524	0	3.311.600
8.	Ukidanje	(604.478)	(1.214.443)	(101.327)	(1.318.570)	(3.238.818)
9.	**Stanje 31. prosinca 2017.**	**811.638**	**1.555.438**	**2.438.276**	**0**	**4.805.352**

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.21. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kredit Privredna banka	3.093.750	1.375.000
2.	Kredit Zagrebačka banka I	13.114.445	9.991.945
3.	Kredit HBOR (Projekt Osijek) – u korištenju	18.920.951	15.333.333
4.	Kredit kod Erste&Steiermerkische bank	4.000.000	20.203.312
5.	**Ukupno krediti:**	**39.129.146**	**46.903.590**
6.	Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(4.673.000)	(5.571.417)
7.	**Ukupno dugoročne obveze**	**34.456.146**	**41.332.173**

Krediti su ugovoreni bez opterećivanja imovine Društva, a na naplatu dospijevaju kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Na zahtjev ili u roku od godine dana	4.673.000	5.571.417
2.	U drugoj godini	4.673.000	5.508.417
3.	U trećoj i nakon tri godine	29.783.146	35.823.756
4.	**Ukupno dugoročni krediti**	**39.129.146**	**46.903.590**

Dugoročni kredit VODOVOD-OSIJEK d.o.o. kod Privredne banke Zagreb za financiranje komunalne infrastrukture na iznos od 11.000.000 kn odobren je 2007. godine s rokom vraćanja 01.01.2019. godine.

Tijekom 2008. godine VODOVOD-OSIJEK je ugovorio dugoročni kredit sa Zagrebačkom bankom u iznosu 24.980.000 kn za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Rok vraćanja je do 01.01.2021.

Dana 15. studenog 2012. godine VODOVOD-OSIJEK sklopio je sa Zagrebačkom bankom kratkoročni Ugovor o okvirnom kreditu kojim imamo dopušteni minus na žiro-računu, koji se obnavlja. U 2016. godini smanjili smo maksimalni iznos na 10.000.000,00 kn. Na dan 31.12.2017. iskorišteno je 2.390.020 kn. VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. ima okvirni revolving kredit do 5.000.000 kn koji nje iskorišten na 31.12.2017.

VODOVOD-OSIJEK je u ožujku 2015. godine sklopio Ugovor o kreditu s HBOR-om za financiranje projekta poboljšanja vodno komunalne infrastrukture grada Osijeka i općine Čepin, a u ime grada Osijeka i općine Čepin koji su se obvezali isti vraćati. Krajnji rok korištenja kredita je 31.12.2019. godine.

VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. je 25. studenog 2015. godine sklopilo Ugovor o kreditu s Erste&Steiermarkische Bank d.d. na iznos 4.000.000 kn s godinom počeka i rokom vraćanja do 31.12.2021. godine. Pokretanjem stečajnog postupka VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je temeljem Ugovora o solidarnom jamstvu podmirio cjelokupan iznos kredita s kamatama i evidentirao potraživanje od VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. koje je u cijelosti vrijednosno uskladio.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. zajedno sa VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. ima odobrenu revolving okvirnu liniju za garancije i pisma namjere kod Zagrebačke banke d.d., a VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. samostalno kod Erste&Steiermarkische bank d.d.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obveze prema dobavljačima sastoje se od depozita po ulaznim računima, a isti su sa 6.376.099 kn, koliko su iznosili u 2015. godini, smanjeni na 4.251.129 kn u tekućoj godini. Osnovni razlog smanjenja obveza za dugoročne depozite su provedena plaćanja tijekom 2016. godine za EU projekte.

3.23. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Obveze za financijski najam	688.365	306.646
2.	Tekuća dospijeća ostalih dugoročnih obveza	(388.918)	(116.389)
3.	**Ukupno ostale dugoročne obveze**	**299.447**	**190.257**

Obveze za financijski najam dospijevaju na naplatu kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dospijeva u prvoj godini (glavnica)	388.918	116.389
2.	U drugoj godini (glavnica)	138.567	59.745
3.	Od treće do uključivo petu godinu (glavnica)	160.880	130.512
4.	**Ukupno za glavnicu po financijskom najmu**	**688.365**	**306.646**
5.	Dospijeva u prvoj godini (kamate i PDV)	24.897	11.742
6.	U drugoj godini (kamate i PDV)	10.414	8.710
7.	Od treće do uključivo petu godinu (kamate i PDV)	8.681	8.381
8.	**Ukupno za kamate i PDV po financijskom najmu**	**43.992**	**28.833**

3.24. KRATKOROČNE OBVEZE

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Obveze za zajmove, kredite i ostale obveze prema bankama	10.878.060	11.510.512
2.	Obveze prema dobavljačima	29.446.448	24.611.960
3.	Obveze za predujmove	4.215.751	4.233.194
4.	Obveze prema zaposlenima	3.312.668	3.099.169
5.	Obveze za poreze, doprinose i sl.	2.063.383	2.710.095
6.	Ostale kratkoročne obveze	33.668.497	34.697.979
7.	**Ukupno kratkoročne obveze**	**83.584.807**	**80.862.909**

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.24. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

Kratkoročne obveze smanjene su se u odnosu na 2016. godinu za 30,53 % i to najviše obveze prema dobavljačima koji rade na projektima sufinanciranim iz EU. Obveze s temelja zajmova i kredita sastoje se od kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	4.673.000	5.571.417
2.	Kratkoročni krediti – Erste banka	-	3.200.000
3.	Obveze za kamate i trošak po kreditu Projekta Osijek	105.696	134.667
4.	**Ukupno kratkoročni krediti**	**4.778.696**	**8.906.084**
5.	Obveze za prekoračenje po računu	5.656.177	2.390.020
6.	Obveze po osnovi leasinga	388.918	116.389
7.	Primljeni depoziti, jamčevine i sl.	54.269	98.019
8.	**Ukupno obveze s temelja zajmova i kredita**	**10.878.060**	**11.510.512**

U ukupnim kratkoročnim obvezama 52,14% obveza se odnosi na ostale kratkoročne obveze. Njihova struktura je kako slijedi:

f(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Fakturirana naknada – voda i kanal	5.814.466	6.048.191
2.	Fakturirana namjena – voda i kanal	22.453.278	22.411.905
3.	Fakturirana sredstva kredita u cijeni vode	8.106	0
4.	Naknada za razvoj	4.604.454	4.041.836
5.	Obveze prema Hrvatskim vodama	472.575	560.406
6.	Obveze iz ugovornih odnosa	315.618	1.635.641
7.	**Ukupno ostale kratkoročne obveze**	**33.668.497**	**34.697.979**

Fakturirana naknada i fakturirana namjena – voda i kanal odnose se na naknadu za upravljanje vodama koja se plaća društvu Hrvatske Vode. Spomenuta naknada plaća se u trenutku naplate potraživanja od kupaca.

3.25. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	156.740.795	239.191.086
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje	522.956.134	505.415.497
3.	Naplaćena sredstva Projekta Osijek	269.890.032	293.918.569
4.	Troškovi naknada za neiskorištene godišnje odmore	513.600	914.632
5.	Unaprijed zaračunani troškovi i prihod budućeg razdoblja	23.026.274	22.274.618
6.	**Ukupno odgođeno plaćanje troškova**	**973.126.835**	**1.061.714.402**

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.25. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA (NASTAVAK)

Na ovoj poziciji izvještaja o financijskom položaju (bilance) evidentirana su primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje. Većim dijelom u novčanom tijeku ona su i potrošena, ali će knjigovodstveno smanjenje na ovim pozicijama nastati nakon aktiviranja izgrađenih objekata tj. obračuna amortizacije izgrađenih objekata kroz godine korištenja kako slijedi:

RB	Opis	2018.	2018.	2019. i dalje
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	6.452.813	6.452.813	226.285.460
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje	11.014.702	11.014.702	777.304.662
3.	**Ukupno**	**17.467.515**	**17.467.515**	**1.003.590.122**

3.26. ISPLATE UPRAVI

Tijekom tekuće godine na ime plaće i naknada upravi je ukupno isplaćeno bruto iznos od 391.132 kn. koliko je iznosio i u 2016. godini.

3.27. REVIZORSKE NAKNADE

U 2017. godini revizorske naknade iznose 190.175 kn (bez PDV-a) za društva - VODOVOD-OSIJEK, VODOVOD-MONTAŽU i VODOVOD-GRADITELJSTVO. Od toga iznosa 170.200 kn odnosi se na naknadu za zakonom propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, a 19.975 kn na ostale usluge.

3.28. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi odnose se na ratnu štetu koju je VODOVOD-OSIJEK d.o.o. pretrpio zbog ratnih operacija na području Republike Hrvatske, a koja je dana 24.04.1997. godine prijavljena Hrvatskom fondu za privatizaciju Zagreb.

Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 04. srpnja 2018. godine.

Bilješke i Financijske izvještaje sačinila:

Rukovoditelj
Službe računovodstva
Željka Magušić, dipl. oec.

Rukovoditelj
Sektora računovodstva i financija
Gordana Paulić, dipl.oec.

Bilješke i Financijske izvještaje odobrio:

Član Uprave - direktor
Mr.sc. Ivan Jukić, dipl.oec.

VODOVOD - OSIJEK
d.o.o. OSIJEK