



VODOOPSKRBA I ODVODNJA
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE d.o.o.

Koledovčina ulica 1, Zagreb

OIB: 54189804734

URBROJ: 238/164-19-1231-Z-MV

Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.

Financijski izvještaji za 2018. godinu

SADRŽAJ

Odgovornosti direktora za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja	2
Bilanca	3
Račun dobiti i gubitka.....	7
Izveštaj o novčanom toku.....	9
Bilješke uz financijski izvještaj.....	24

ODGOVORNOST DIREKTORA ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji, tako da daju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja za to razdoblje.

Nakon provedenih odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- razumne i opravdane prosudbe i procjene
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima, i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova pretpostavka nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

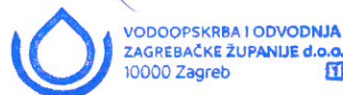
Vodoopskrba i odvodnja
Zagrebačke županije d.o.o.

Koledovčina ulica 1

10000 Zagreb

Potpisao u ime Društva

Tomislav Masten, dipl.polit.
Direktor



BILANCA

stanje na dan 31.12.2018.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+031+036)	002		661.042.149	656.010.212
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	3	9.679.485	13.832.621
1. Izdaci za razvoj	004		840.359	840.359
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		325.844	311.669
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		8.513.282	12.680.593
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	4	651.214.807	642.044.156
1. Zemljište	011		23.743.396	24.016.584
2. Građevinski objekti	012		507.713.207	512.417.712
3. Postrojenja i oprema	013		5.600.964	3.829.495
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.258.366	3.497.040
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		306.976	332.871
7. Materijalna imovina u pripremi	017		90.269.198	75.609.124
8. Ostala materijalna imovina	018		61.094	79.724
9. Ulaganje u nekretnine	019		22.261.606	22.261.606
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 030)	020		147.857	133.435
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društva povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		147.857	133.435
9. Ostala ulaganjakoja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2018.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (038+046+053+063)	037		42.809.204	39.908.612
I. ZALIHE (039 do 045)	038		1.991.688	2.317.695
1. Sirovine i materijal	039		1.991.688	2.317.695
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043		0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)	046	5	22.274.430	14.015.562
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		14.660.748	12.011.505
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		316	316
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		277.401	1.628.989
6. Ostala potraživanja	052		7.335.965	1.628.989
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (054 do 062)	053		1.693.271	1.702.916
1. Ulaganja u udjele (dionice) kod poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društava povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		1.693.271	1.702.916
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	6	16.849.815	21.872.438
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		17.584	140.125
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	065		703.868.937	696.058.948
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		5.799.469	5.799.469

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2018.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (068+070+076+077+081+084+087)	067	7	86.455.980	86.833.327
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		1.000.000	1.000.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		105.138.675	105.138.675
III. REZERVE IZ DOBITI (071+072-073+074+075)	070		8	8
1. Zakonske rezerve	071		8	8
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (078 DO 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (082-083)	081		-20.013.233	-19.682.702
1. Zadržana dobit	082		3.635.344	3.635.344
2. Preneseni gubitak	083		23.648.577	23.318.046
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (085-086)	084		330.530	377.345
1. Dobit poslovne godine	085		330.530	377.345
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (096 do 106)	095		3.412.145	3.143.674
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Oveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		2.933.145	2.164.674
7. Obveze za predujmove	102			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2018.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
8. Obveze prema dobavljačima	103		479.000	479.000
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105		0	500.000
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (108 do 121)	107	8	42.632.193	37.833.722
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		1.404.906	707.775
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115		30.069.081	24.382.003
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		795.529	859.580
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		946.041	755.069
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		9.416.636	11.129.295
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	9	571.368.619	568.248.226
F) UKUPNO – PASIVA (067+088+095+107+122)	123		703.868.937	696.058.948
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		5.799.469	5.799.469

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (126+130)	125		53.712.704	57.306.777
1. Prihodi od prodaje	126	10		
2. Prihod od prodaje (izvan grupe)	127		40.351.907	39.221.076
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		23.178	22.283
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	11	13.337.619	18.063.418
II. POSLOVNI RASHODI (132+133+137+141+142+143+146+153)	131		53.476.395	57.130.667
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (134 do 136)	133		20.089.339	19.567.373
a) Troškovi sirovina i materijala	134		4.133.415	4.260.317
b) Troškovi prodane robe	135		9.132.739	8.665.781
c) Ostali vanjski troškovi	136	12	6.823.185	6.641.275
3. Troškovi osoblja (138 do 140)	137	13	14.401.767	14.757.476
a) Neto plaće i nadnice	138		9.011.622	9.171.901
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		3.289.930	3.462.809
c) Doprinosi na plaće	140		2.100.215	2.122.766
4. Amortizacija	141		14.855.521	17.684.245
5. Ostali troškovi	142	14	2.994.143	2.841.545
6. Vrijednosno usklađivanje (144+145)	143		966.551	1.538.810
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	144			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	145		966.551	1.538.810
7. Rezerviranja (147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		169.074	741.218
III. FINANCIJSKI PRIHODI (155 do 164)	154	15	191.993	226.322
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			

RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		180.485	181.365
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		11.508	44.957
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (166 do 172)	165	15	97.772	25.087
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		97.772	25.087
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD društava povezanih sudjelujućim interesom	173			
VI. UDIO U DOBITI od zajedničkih pothvata	174			
VII. UDIO U GUBITKU od društava povezanih sudjelujućim interesom	175			
VIII. UDIO U GUBITKU od zajedničkih pothvata	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (125+154+173 + 174)	177		53.904.697	57.533.099
X. UKUPNI RASHODI (131+165+175 176)	178		53.574.167	57.155.754
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (177-178)	179		330.530	377.345
1. Dobit prije oporezivanja (177-178)	180		330.530	377.345
2. Gubitak prije oporezivanja (1178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	17		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (179-182)	183		330.530	377.345
1. Dobit razdoblja (179-182)	184		330.530	377.345
2. Gubitak razdoblja (182-179)	185			

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU – Direktna metoda

za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		66.652.617	75.891.806
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003			3.310
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			14.496
5. Novčani izdaci dobavljačima	005		-32.575.380	-39.060.227
6. Novčani izdaci za zaposlene	006		-15.650.673	-14.967.534
7. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	007		-229.052	
8. Ostali novčani primici i izdaci	008		-4.935.479	-18.045.544
I. Novac iz poslovanja (AOP 001 do 008)	009		13.262.033	3.836.307
9. Novčani izdaci za kamate	010		-70.338	-25.087
10. Plaćeni porez na dobit	011			-12.972
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 009 do 011)	012		13.191.695	3.798.248
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	013			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	014			
3. Novčani primici od kamata	015		180.485	
4. Novčani primici od dividendi	016			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	017			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	018			4.834.598
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 013 do 018)	019		180.485	4.834.598
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	020		-7.090.682	-2.197.476
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	021			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	022		-192.835	-9.644
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	023			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	024			
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 020 do 024)	025		-7.283.517	-2.207.120
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 019 + 025)	026		-7.103.032	2.627.478
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	027			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	028			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	029			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	030			
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 027 do 030)	031		0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	032		-2.124.832	-1.403.103
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	033			
3. Novčani izdaci za financijski najam	034			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	035			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	036			
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 032 do 036)	037		-2.124.832	-1.403.103
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 031+037)	038		-2.124.832	-1.403.103
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	039			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 012 + 026 + 038 + 039)	040		3.963.831	5.022.623
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	041		12.885.984	16.849.815
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 040+041)	042		16.849.815	21.872.438

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU****1.1. OSNIVANJE I REGISTRACIJA DRUŠTVA**

Županijska skupština Zagrebačke županije je 15.listopada 2007. godine donijela odluku o osnivanju trgovačkog društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. za vodopskrbu i odvodnju, što je upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem Tt-07/13164-2 od 14.11.2007. godine.

Jedini osnivač Društva je Zagrebačka županija, Ulica grada Vukovara 72 Zagreb, sa temeljnim kapitalom od 1.000.000 kuna.

Matični broj subjekta (MBS) je 080631487.

OIB: 54189804734

Djelatnost: skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

Šifra djelatnosti: 3600

Skupština društava:

- 1.Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. Zagreba.,
- 2.Dukom d.o.o. Dugo Selo,
- 3.Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.
- 4.Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. Ivanić Grad
- 5.Odvodnja Ivanić Grad d.o.o. Ivanić Grad
- 6.Vodovod Zelina d.o.o. Sveti Ivan Zelina
- 7.Komunalac Brckovljani d.o.o. Dugo Selo

donijela je odluku 22. lipnja 2016. godine o pripajanju društava pobrojanih pod točkom od 2 do 7 društvu Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. iskazanom pod brojem 1. sa primjenom od 01.07.2016. godine bez povećanja temeljnog kapitala i to na način da je upisani kapital od 1.000.000,00 kuna društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. kojem su pripojena društva podjeljen na jedinice lokalne samouprave i to:

Član Društva	Iznos temeljnog uloga	Poslovni udjel
	kn	%
Grad Dugo Selo	165.500,00	16,55
Grad Sveti Ivan Zelina	151.200,00	15,12
Grad Vrbovec	140.200,00	14,02
Grad Ivanić Grad	137.900,00	13,79
Općina Rugvica	74.600,00	7,46
Općina Križ	66.000,00	6,60
Općina Brckovljani	64.800,00	6,48
Općina Kloštar Ivanić	57.700,00	5,77

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2018. GODINE

Općina Dubrava	49.700,00	4,97
Općina Gradec	34.900,00	3,49
Općina Farkaševac	18.300,00	1,83
Općina Preseka	13.700,00	1,37
Općina Bedenica	13.600,00	1,36
Općina Rakovec	11.900,00	1,19
Ukupno	1.000.000,00	100

Upisani temeljni kapitali pripojenih društava unose se u kapitalne rezerve kod društva preuzimatelja Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke Županije d.o.o.

1.2.ORGANI DRUŠTVA

Organe Društva čine: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Uprava se sastoji od jednog člana – direktora Društva kojeg imenuje i opoziva Skupština. Direktor zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.

Odlukom Skupštine Društva od 27.01.2017. godine Tomislav Masten je ponovno izabran za direktora Društva na mandat od četiri (4) godine, a po provedenom javnom natječaju za izbor i imenovanje direktora.

Nadzorni odbor:

Sukladno članku 17. Društvenog ugovora Nadzorni odbor Društva sastoji se od sedam (7) članova pri čemu su dva (2) člana predstavnici Zagrebačke županije, četiri (4) člana su predstavnici udjelničara po vodoopskrbnim područjima (po jedan iz svakog vodoopskrbnog područja), a jedan (1) član je predstavnik radnika.

Odlukom Skupštine Društva od 23.12.2016. godine u Nadzorni odbor imenovani su kako slijedi:

1. Šimo Bilić – predstavnik Zagrebačke županije, predsjednik Nadzornog odbora
2. Anto Bauer – predstavnik Zagrebačke županije, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
3. Ivica Bošnjak – predstavnik vodoopskrbnog područja Dugo Selo, podnio ostavku dana 11.1.2018. godine, Mladen Šestan izabran za člana Odlukom Skupštine od 19.12.2018. godine
4. Gordana Kanić – predstavnica vodoopskrbnog područja Ivanić-Grad
5. Anita Findri Ratkajec izabrana za članicu Odlukom Skupštine od 19.03.2018.godine predstavnik vodoopskrbnog područja Sveti Ivan Zelina
6. Đuro Turk – predstavnik vodoopskrbnog područja Vrbovca.

Odlukom Radničkog vijeća od 15.01.2017.godine u Nadzorni odbor imenovan je Mario Leljak kao predstavnik radnika.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva i obavlja druge poslove koji su zakonom, Društvenim ugovorom ili odlukom Skupštine stavljeni u njegovu nadležnost.

Skupština Društva:

Skupštinu Društva čine svi članovi Društva, a predstavljaju ih njihovi zakonski zastupnici odnosno imenovani predstavnici.

Svaki postotak u udjelu temeljnog kapitala Društva, utvrđen člankom 6. Društvenog ugovora, daje članu Društva pravo na jedan glas, odnosno jedan posto predstavlja jedan glas.

Sukladno gore navedenom, Skupštinu Društva čine članovi Društva kako slijedi:

1. GRAD DUGO SELO, zastupan po gradonačelniku Nenad Panian,
2. GRAD SVETI IVAN ZELINA, zastupan po gradonačelniku Hrvoje Košćec,
3. GRAD VRBOVEC, zastupan po gradonačelniku Denis Kralj,
4. GRAD IVANIĆ GRAD, zastupan po gradonačelniku Javor Bojan Leš,
5. OPĆINA RUGVICA, zastupana po načelniku Mate Čičak,
6. OPĆINA KRIŽ, zastupana po načelniku Marko Magdić,
7. OPĆINA BRCKOVLJANI, zastupana po načelniku Željko Funtek,
8. OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ, zastupana po načelniku Željko Filipović,
9. OPĆINA DUBRAVA, zastupana po načelniku Tomislav Okroša,
10. OPĆINA GRADEC, zastupana po načelnici Ljubica Ambrušec,
11. OPĆINA FARKAŠEVAC, zastupana po načelniku Dražen Draganić,
12. OPĆINA PRESEKA, zastupana po načelniku Nikola Kožar,
13. OPĆINA BEDENICA, zastupana po načelniku Slavko Cvrlija,
14. OPĆINA RAKOVEC, zastupana po načelnici Brankica Benc.

1.3. ZAPOŠLJAVANJE

Društvo na dan 31. prosinca 2018. godine zapošljava ukupno 118 radnika.

Kvalifikacijska struktura	Stanje 31.12.2017.g.	Povećanje u tijeku 2018.g.	Smanjenje u tijeku 2018.g.	Stanje 31.12.2018.g.
VSS	17	2	1	18
VŠS	10	2	1	11
SSS	64	5	2	67
VKV	1			1
KV	10	1	1	10
NKV	8		1	7
PKV	3			3
NSS	2		1	1
UKUPNO:	115	10	7	118

1.4. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj počivaju na odredbama Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15 i 120/16). Sukladno članku 5. ovog zakona Društvo spada u kategoriju srednji poduzetnika. Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (OSFI) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2018. GODINE

Društvo pozicije u financijskim izvještajima iskazuje u skladu s zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 96/15).

Financijski izvještaji su iskazani u hrvatskim kunama (HRK) koja je funkcionalna valuta Društva. Službeni tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka na dan 31. prosinca 2018.godine središnji tečaj bio je 7,417575 kn za 1 euro (31. prosinca 2017. godine 7,513648 kn za 1 euro). Poslovne promjene iskazane u stranim valutama evidentiraju se preračunom u kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke (HNB) na dan transakcije. Monetarna aktiva i pasiva izražene u stranoj valuti preračunate su u kune po tečaju važećem na kraju godine. Sve pozitivne ili negativne tečajne razlike nastale promjenom deviznog tečaja nakon datuma poslovne promjene uključene su u kategoriju financijskih prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Svi iznosi prikazani u financijskim izvješćima i bilješkama su iskazani u kunama.

1.5. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

1.6. Osnova za izradu izvještaja

Financijski izvještaji sastavljaju se prema načelu povijesnog troška uz primjenu temeljnih računovodstvenih pretpostavki neograničenog vremena poslovanja i nastanka poslovnog događaja.

Sve bitne računovodstvene politike koje su se primjenjivale pri sastavljanju financijskih izvještaja, objavit će se u sažetom obliku u bilješkama uz financijske izvještaje, u formi i na način predviđen odnosnim Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja.

1.7. Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Financijski izvještaji sastavljeni su u kunama („kn“), koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Službeni tečaj na dan 31. prosinca 2018. godine je bio 7,417575 (31. prosinca 2017.: 7,513648 kuna) za jedan euro.

1.8. Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane Direktora donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću. Zato računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja su podložne promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene se koriste, ali ne isključivo, za: vrijednosna usklađivanja sumnjivih i spornih potraživanja, procjenu vijeka upotrebe i procjenu ostatka vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kao i rezervacije po sudskim sporovima te rezervacije za otpremnine i neiskorištene godišnje odmore. Sukladno tome, računovodstvene procjene zahtijevaju korištenje pretpostavki, a te procjene se koriste za pripremu financijskih izvještaja. One se mogu promijeniti nastankom novih događaja, čiji ishod može zahtijevati značajna prepravljivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u idućim razdobljima.

1.9. Strane valute

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna aktiva i pasiva izražene u stranoj valuti preračunate su u kune po tečaju važećem na dan bilance. Sve pozitivne i negativne tečajne razlike nastale promjenom deviznog tečaja nakon datuma poslovne promjene uključene su u kategoriju financijskih prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute preračunavaju se po tečaju važećem na dan transakcije te se dalje ne usklađuju radi provjere tečaja.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2018. GODINE

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnijih računovodstvenih politika prikazan je u nastavku.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Priznavanje

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po modelu trošku nabave, koji obuhvaćaju trošak kupnje umanjen za diskonte, rabate ili subvencije.

Trošak kupnje obuhvaća kupovnu cijenu, uvozne carine i špediterske troškove, nepovratne poreze, izravne troškove koji se mogu pripisati pribavljanju sredstava dugotrajne nematerijalne imovine kao što su troškovi naknada zaposlenika, profesionalne naknade koje proizlaze iz stavljanja sredstava u radno stanje i troškovi testiranja, te ostale troškove koji se mogu pripisivati kupnji.

Troškovi kamata povezani s nabavom predmeta dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu uvećavaju njezinu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se uz takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi izdaci se prikazuju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Mjerenje

Nakon početnog priznavanja sredstva nematerijalne imovine iskazuju se u visini troška nabave umanjenog za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja

Amortizacija

Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine, do procijenjenog ostatka vrijednosti, osim ukoliko očekivani vijek upotrebe nije neograničen.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine s neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje je jednom godišnje. Ostala nematerijalna imovina se amortizira od datuma kada je raspoloživa za upotrebu.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

	Godišnja stopa Prethodna godina 2017.	Godišnja stopa Tekuća godina 2018.
Nematerijalna imovina	3,33%	3,33%

Prestanak priznavanja

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Dugotrajna materijalna imovina

Materijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritecати Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema.

Priznavanje

Materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje nabavnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Naknadni izdaci

Naknadni troškovi materijalne imovine priznaju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini te ako će iste pritecати u Društvo, odnosno ako ti izdaci produžuju vijek upotrebe, povećavaju kapacitet, znatno poboljšavaju kvalitetu proizvoda ili usluge ili omogućuju znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova.

Svi ostali izdaci predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Mjerenje

Materijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (amortizaciju) i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Amortizacija

Amortizacija se obračunava od trenutka kada je sredstvo spremno za upotrebu tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenio Direktor, a prestaje se obračunavati kada je sredstvo raspoloživo za prodaju ili se prestane priznavati kao imovina.

Obračun amortizacije provodi se linearnom (ravnomjernom) metodom za svako sredstvo pojedinačno i priznaje se kao rashod od prvog dana u mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne imovine stavljeno u upotrebu.

Vijek trajanja (upotrebe) dugotrajne materijalne imovine, odnosno stope amortizacije, određuje se vremenom u kojem se očekuje koristiti imovinu, odnosno u kojem se očekuje trošenje budućih ekonomskih koristi imovine, a najviše do visine stope amortizacije koja predstavlja porezno priznati rashod.

Metodu amortizacije primijenjenu na imovinu treba preispitati na kraju svake poslovne godine, te ako postoji značajna promjena očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi u toj imovini, treba je promijeniti kako bi održavala promjene okvira.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

Amortizacijske grupe	Godišnja stopa	Godišnja stopa
	Prethodna godina 2017.	Tekuća godina 2018.
<i>Računala i računalna oprema</i>	25%	25%
<i>Oprema (uredska)</i>	25%	25%

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2018. GODINE

<i>Prijevozna sredstva-osobni automobili</i>	20%	20%
<i>Uredski namještaj</i>	10%	10%
<i>Montažni građevinski objekti (kontejner i ograda)</i>	5%	5%
<i>Građevinski objekti</i>	2,5%	2,5%

Prestanak priznavanja

Materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Zalihe

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati Društvu, i kada zalihe imaju troškove ili vrijednosti koja se pouzdano mogu izmjeriti.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže, auto guma, i trgovačke robe iskazuju se u poslovnim knjigama po troškovima nabave umanjenim za diskonte, rabate i subvencije.

Trošak zaliha uključuje troškove nabave koji obuhvaćaju: kupovnu cijenu, uvozne carine i trošarine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i špedicije i ostale troškove koji se mogu pripisati nabavi do odvođenja robe na skladište.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

Smanjenje vrijednosti ili otpis zaliha provodi se na teret rashoda tekućeg razdoblja, na osnovu procjene oštećenosti, dotrajalosti ili neupotrebljivosti, odnosno u slučajevima kada je nadoknadiva vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili upotrebom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti.

Smanjenje vrijednosti ili otpis zaliha provodi se uobičajeno predmet po predmet, po postupku i na način utvrđen internim Pravilnikom.

Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju duljem od jedne godine.

Financijska imovina klasificira se zbog potrebe mjerenja, u četiri skupine:

- financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- ulaganja koja se drže do dospjeća,
- zajmovi i potraživanja,
- financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina iskazuje se početno po fer vrijednosti (trošku stjecanja), uvećano za transakcijske troškove, uz izuzetak financijske imovine koja je klasificirana kao financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti prikazuje u računu dobiti i gubitka. Fer vrijednost je iznos koji bi trebalo primiti za prodanu imovinu ili platiti za podmirenje obveze u uobičajenoj transakciji između sudionika na tržištu na dan mjerenja vrijednosti.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu. Uključuju depozite kod banaka s dospjećem duljim od od godinu dana i ostala potraživanja. Zajmovi i potraživanja se priznaju kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ostala financijska imovina.

Priznavanje

Financijska imovina se priznaje u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Mjerenje

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Zajmovi, potraživanja, i ulaganja koja se drže do dospijeca se mjere po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope i umanjuju se za umanjenje vrijednosti. Amortizirani trošak je iznos po kojem je financijska imovina mjerena po početnom priznanju umanjena za iznos otplate glavnice uvećana za kumulativnu amortizaciju primjenom efektivne kamatne stope. Efektivna kamatna stopa točno diskontira buduća novčana plaćanja ili primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na svaki sljedeći datum bilance Društvo vrednuje ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjeriti po trošku stjecanja.

Ostalu financijsku imovinu na svaki sljedeći datum bilance Društvo će mjeriti po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova.

Nakon početnog priznavanja, financijska imovina se ne reklasificira osim ako prilikom naknadnog mjerenja fer vrijednost više nije dostupna za vlasnički instrument čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, njegova zadnja poznata fer vrijednost je ujedno i knjigovodstvena vrijednost, te će poduzetnik nastaviti mjeriti takav instrument po knjigovodstvenoj vrijednosti ispravljenoj za umanjenje vrijednosti, ako postoji, dok fer vrijednost ne bude ponovno dostupna. Ova financijska imovina reklasificira se u skupinu raspoloživo za prodaju.

Prestanak priznavanja

Financijska imovina se prestaje priznavati ako ugovorna prava na primitak novca od financijske imovine isteknu ili su ispunjena ili Društvo prenese drugoj osobi sve značajne rizike i koristi od financijske imovine ili Društvo unatoč zadržavanju nekih značajnih rizika i koristi vezanih uz financijsku imovinu, prenese kontrolu nad tom imovinom drugoj osobi na način da ta druga osoba temeljem vlastite odluke tu imovinu u cijelosti može prodati nepovezаноj osobi bez ikakvih ograničenja.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja su, na temelju obveznopravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživanja od dužnika, plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga, bez ugovorenog prinosa (npr. kamate) jer su potraživanja kod kojih je ugovorom određen prinos opisana pod drugim bilješkama.

Priznavanje

Društvo će priznati potraživanja u bilanci samo i isključivo kada postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

Mjerenje

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje će se priznati u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2018. GODINE

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti, primjenjujući na iznos u stranoj valuti spot tečaj između funkcionalne i strane valute važeće na datum transakcije.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja.

Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, gubitak se mjeri kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova.

Knjigovodstvena vrijednost umanjuje se upotrebom posebnog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka.

Ako se u sljedećem razdoblju iznos gubitka smanji i smanjenje se može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda, a iznos koji je ispravljen priznaje se kao prihod u računu dobiti i gubitka.

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

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe bilance i izvještaja o novčanom toku, obuhvaćaju stanja na računima kod banaka i novac u blagajni, te visoko likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti i rokovima dospijeca do tri mjeseca od datuma stjecanja.

Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine Društva i predstavlja ostatak imovine nakon podmirivanja obveza.

Revalorizacijske rezerve su dio kapitala koji nastaje ponovnom procjenom imovine iznad troškova nabave dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine te financijske imovine raspoložive za prodaju.

Rezerve su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti na osnovu zakona i odluka Skupština.

Zadržana dobit predstavlja dio kapitala i formira se isključivo iz dobiti prethodnih razdoblja, a raspoređuje se po odluci Skupštine:

- za pokriće gubitaka tekuće godine,
- u rezerve,
- u obaveze prema osnivačima.

Preneseni gubitak predstavlja umanjenje kapitala iz prethodnih razdoblja, a nadoknađuje se iz dobiti tekuće godine na osnovu odluke Skupštine.

Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja predstavlja dio kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima, odnosno viška rashoda nad приходima, ostvarenih u tekućem razdoblju nakon obračuna poreza na dobit.

Rezerviranja

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Rezerviranje se ne koristi za usklađivanje vrijednosti imovine.

Rezerviranje se priznaje kada:

- poduzetnik ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja,
- je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- iznos obveze se može pouzdano procijeniti.

Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance.

Obveze

Obveza je sadašnja obveza Društva, proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa.

Priznavanje

Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojemu će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Nepredviđena obveza ne priznaje se nego se samo objavljuje u bilješkama.

Mjerenje

Kod početnog priznanja financijske obveze mjere se po sadašnjoj vrijednosti plaćanja kojima se će se obveza podmiriti. Ako Društvo naknadno ne mjeri financijske obveze po fer vrijednosti čija se promjena ne priznaje u računu dobiti i gubitka tada se pri početnom priznavanju dodaju transakcijski troškovi.

Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti. Iznimno, ove obveze se mjere po sadašnjoj vrijednosti očekivanih plaćanja u svrhu podmirenja ukoliko je odstupanje iznosa podmirenja od sadašnje vrijednosti značajno.

Naknadno, financijske obveze se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope tijekom trajanja osim:

- financijskih obveza za trgovanje čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- financijskih obveza koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja ili se računovodstveno tretiraju primjenom pristupa nastavka kontinuiranog sudjelovanja u imovini.

Prestanak priznavanja

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Odgođeno plaćanje troškova i prihoda budućeg razdoblja

Vremenska razgraničenja su:

- potraživanja ili obveze za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili
- prihodi ili rashodi priznati u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Mjerenje

Unaprijed plaćeni troškovi se priznaju u visini plaćenog iznosa. Nedospjela naplata prihoda se priznaje u knjigama po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Odgođeno plaćanje troškova se priznaje po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Prihod budućeg razdoblja se priznaje u visini primljenog iznosa ili priznatih potraživanja.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2018. GODINE

Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao:

- prihod ili rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima ili prihodima budućeg razdoblja,
- potraživanje ili obveze ukoliko se radi o nedospjeloj naplati prihoda ili odgođenom plaćanju troškova.

Državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, prezentiraju se u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjere po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17.

Prihodi

Prihod je povećanje ekonomske koristi u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim uplata sudionika u kapitalu.

Priznavanje prihoda od prodaje

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Prihod od prodaje proizvoda priznaje se kada je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključivo i robu, ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima i robom, iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritijecati Društvu, i kada se troškovi, koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu pouzdano izmjeriti.

Neto prihod se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima.

U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, Društvo će nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

Prihod od pružanja usluga priznaje se iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritijecati Društvu, da se stupanj dovršenosti transakcije može pouzdano izmjeriti i nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti. U slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti, prihod se priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružana prema metodi stupanja dovršenosti. Kada se ishod transakcije i poslovnog događaja u svezi pružanja usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadivi.

Prihod od poslovnog najma priznaje se na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.

Priznavanje ostalih poslovnih prihoda

Prihod ili rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod klasificira se kao ostali prihodi i ostali rashodi i priznaje se na neto osnovi.

Ako je transakcija prodaje i povratni najam u okviru financijskog najma, višak prihoda od prodaje iznad knjigovodstvene vrijednosti, ne treba se odmah priznati kao prihod u financijskim izvještajima najmoprimca – prodavača. Umjesto toga navedeni iznos treba odgoditi i amortizirati tijekom razdoblja najma.

Ako se prodaja i povratni najam odvijaju u okviru poslovnog najma i ako se transakcija temelji na fer vrijednosti, dobit ili gubitak priznaje se u račune dobiti i gubitka.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2018. GODINE

Rezerviranje treba pregledati na svaki datum bilance i ako više nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa, rezerviranje treba ukinuti i priznati kao prihod od ukidanja rezerviranja.

Državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti koje se priznaju u skladu s HSFI 17.

Priznavanje financijskih prihoda

Kod obračuna ulaganja prema metodi udjela ulagateljev udio u dobiti ili gubitku poduzetnika u koji je obavljeno ulaganje priznaje se kao ulagateljev prihod.

Prihodi od kamata, tantijema i dividendi priznaju se ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritijecati Društvu i iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti.

Prihod od kamata priznaje se u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, uzimajući u obzir efektivni prinos na imovinu.

Ako postoji promjena tečaja monetarnih stavki u svezi transakcije u stranoj valuti, između datuma transakcije i datuma namire nastale tečajne razlike priznaju se u račune dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod, osim tečajnih razlika proizašlih iz monetarnih stavki koje čine neto-ulaganje u inozemno poslovanje i priznaju se u kapital u skladu s HSFI 12 – Kapital.

Dividenda se priznaje kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividendi.

Kod financijske imovine ili financijskih obveza klasificiranih po fer vrijednosti, promjena fer vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka, osim financijske imovine raspoložive za prodaju čija se promjena priznaje u kapitalu.

Prestankom priznavanja financijske imovine razlika između knjigovodstvene vrijednosti i primljene naknade priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Mjerenje

Prihod treba mjeriti po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Iznos prihoda koji proizlazi iz neke transakcije i poslovnog događaja obično se određuje sporazumno između poduzetnika i kupca ili korisnika imovine.

Rashodi

Rashodi su smanjenje ekonomske koristi u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim raspodjele sudionicima u kapitalu.

Troškovi posudbe obuhvaćaju kamate i druge troškove koji nastanu na teret Društava u svezi posudbe izvora financiranja imovine. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju u skladu s računovodstvenom politikom koja se odnosi na dugotrajnu imovinu.

Poslovni rashodi

Materijalni troškovi koji se odnose na troškove sirovina i materijala i prodane trgovačke robe priznaju se u skladu s HSFI 10 – Zalihe. Kada se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.

Troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene.

Troškovi osoblja priznaju se u razdoblju u kojem je radnik pružio svoju uslugu, osim ako nekim drugim standardom (HSFI 10 – Zalihe) nije određeno da se ovaj iznos uključi u vrijednost imovine.

Obveze za doprinose u obvezne mirovinske fondove priznaju se kao trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Plaćanja na osnovi operativnog najma u računu dobiti i gubitka priznaju se na temelju linearne metode tijekom razdoblja najma.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2018. GODINE

Troškovi popravaka i održavanja dugotrajne materijalne imovine su troškovi redovnog održavanja koji se priznaju kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Rezerviranje troškova i rizika priznaje se kao rashod kada poduzetnik ima obvezu neodređenog vremena ili/i iznosa.

Prihodi ili rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine priznaju se u skladu s HSFI 15. i klasificiraju se kao ostali poslovni prihodi ili rashodi.

Financijski rashodi

Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju. Kamate i drugi troškovi posudbe, koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine (za koju je potrebno znatno vremensko razdoblje, više od jedne godine, da bi bila spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju), mogu kapitalizirati kao dio troška nabave te imovine.

Nerealizirani gubici (rashodi) s osnove promjene fer vrijednosti i troška umanjenja financijske imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Porez na dobit

Društvo obračunava poreze u skladu s zakonom o porezu na dobit. Porez na dobit ili gubitak za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez. Porez na dobit je iskazan u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju da se odnosi na poziciju koja je priznata direktno u kapitalu u kojem slučaju se on nalazi u kapitalu. Tekući porez je očekivana porezna obveza na oporezivu dobit godine, primjenjujući zakonske stope ili uobičajene stope važeće na datum bilance uvažavajući eventualne korekcije iz prethodnih godina.

Odgođeni porez izračunat je primjenom metode bilančne obveze uzimajući u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja s iznosima korištenim za porezne svrhe. Privremene razlike u priznavanju imovine ili obveza nisu prikazane ukoliko ne utječu na računovodstvo. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanom načinu realizacije knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza primjenom poreznih stopa propisanih zakonom na dan bilance.

Odgođena porezna imovina je priznata samo u visini iznosa za koji je vjerojatno da će buduća dobit biti raspoloživa prema kojoj se porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se umanjuje za iznos za koji nije vjerojatno da će se moći iskoristiti.

Odgođena porezna imovina i obveze se prvobitno mjere po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena.

Tekuće porezne obveze za tekuća i ranija razdoblja vrednuju se iznosom koji se očekuje platiti ili povratiti od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope i porezne zakone koji su na snazi na datum bilance.

Umanjenje imovine

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, izuzev zaliha, pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija (objektivan dokaz) o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Imovina koja se amortizira provjerava se radi umanjenja vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene uvjeta ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknativa. Nadoknativi iznos potraživanja Društva koji se vode po amortiziranom trošku izračunava se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (što je efektivna kamatna stopa izračunata pri inicijalnom priznavanju ove financijske imovine). Kratkoročna potraživanja se ne diskontiraju.

Nadoknativi iznos ostale imovine je njegova fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne stvara dovoljno neovisnih novčanih tokova, nadoknativi iznos se procjenjuje

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2018. GODINE

temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u slučaju kada je knjigovodstvena vrijednost imovine ili grupe sredstava viša od njihovog procijenjenog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko više ne postoje indikacije za umanjenje vrijednosti ili ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida samo do knjigovodstvene vrijednosti imovine, umanjene za ispravak vrijednosti, kakva bi bila izračunata da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Povezane osobe

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 - Objavljivanje povezanih osoba povezana osoba je osoba ili subjekt povezan s izvještajnim subjektom. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba izvještajnog subjekta ako:

- i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom
- ii) ima značajan utjecaj na izvještajni subjekt
- iii) je član ključnog rukovodstva izvještajnog subjekta ili njegove matice.

Subjekt je povezan s izvještajnim subjektom ako postoji bilo koji od sljedećih uvjeta:

- i) subjekt i izvještajni subjekt su članovi iste grupe
- ii) jedan subjekt je ovisni subjekt ili zajednički subjekt drugog subjekta
- iii) oba subjekta su zajednički pothvati iste treće strane
- iv) jedan subjekt je zajednički pothvat trećeg subjekta, a drugi subjekt je pridruženi subjekt tog trećeg subjekta
- v) subjekt je mirovinski fond zaposlenih ili u izvještajnom subjektu, ili u subjektu koji je povezan s izvještajnim subjektom
- vi) subjekt je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe ili člana uže obitelji te osobe koja je povezana osoba izvještajnog subjekta
- vii) osoba ili član uže obitelji te osobe koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom ima značajan utjecaj u subjektu ili je član ključnog rukovodstva subjekta ili njegove matice.

Transakcija s povezanom osobom je prijenos resursa, usluga ili obveza između izvještajnog subjekta i njegove povezane osobe, neovisno o tome da li je cijena zaračunata.

3. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**BILJEŠKE UZ BILANCU NA DAN 31.12.2018.****A) AKTIVA**

Ukupna aktiva Društva na dan 31.12.2018. godine iznosi 696.058.948 kn što predstavlja 1,11% manje u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je aktiva iznosila 703.868.937 kn.

U kn

Opis	31. 12. 2017.	31. 12. 2018.	Indeks 2018/2017.	Struktura 2018. %
<i>Dugotrajna imovina</i>	661.042.149	656.010.212	99,20	94,20
<i>Kratkotrajna imovina</i>	42.809.204	39.908.611	93,20	5,70
<i>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</i>	17.584	140.125	796,90	0,10
UKUPNO	703.868.937	696.058.948	98,89	100,00

3.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina Društva na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 656.010.212 kn i predstavlja 94,20% ukupne aktive Društva i na istoj je razini kao i u prethodnom promatranom razdoblju.

Struktura dugotrajne imovine:

- a. Nematerijalna imovina 13.832.621 kn
- b. Materijalna imovina 642.044.156 kn
- c. Financijska imovina 133.435 kn.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina prethodno iskazana predstavlja neotpisanu vrijednost koja je rezultat umanjenja nabavne vrijednosti sa ispravkom vrijednosti (obračunatom amortizacijom).

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je na dan 31.12.2018. godine kako slijedi:

- b.1. Zemljišta 24.016.584 kn
- b.2. Građevinski objekti 512.417.712 kn
- b.3. Postrojenja i oprema 3.829.495 kn
- b.4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina 3.497.040 kn
- b.5. Predujmovi za materijalnu imovinu 332.871 kn
- b.6. Materijalna imovina u pripremi 75.609.124 kn
- b.7. Ostala materijalna imovina 79.724 kn
- b.8. Ulaganje u nekretnine 22.261.606 kn.

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini tijekom 2018. godine, stanja i njena struktura, prikazani su u slijedećoj tablici.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2018. GODINE

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u tekućoj godini

Opis	Koncesije, licencije, softver i ostala prava	Izdaci za razvoj	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	Predjmovi za materijalnu imovinu	Ostala materijalna imovina	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost													
Saldo na 01.01.2018.	608.373	1.963.265	8.513.282	23.743.397	708.935.331	13.872.334	3.318.549	234	90.269.198	306.976	61.094	22.261.605	873.853.638
Povećanja	72.265	-	2.385.511	499.218	26.875.537	867.648	532.452	-	6.262.345	25.895	18.630	-	37.539.502
Smanjenja	-	-	(3.437)	(226.030)	-	(91.951)	-	-	(24.551.353)	-	-	-	(24.872.771)
Prijenos na drugu bilančnu poziciju	-	-	-	-	(5.414.172)	(1.921.608)	1.921.608	-	5.414.172	-	-	-	-
Prijenos na drugu bilančnu poziciju	-	-	1.785.237	-	-	-	-	-	(1.785.237)	-	-	-	-
Saldo na 31.12.2018.	680.638	1.963.265	12.680.594	24.016.584	730.396.696	12.726.424	5.772.609	234	75.609.124	332.871	79.724	22.261.605	886.520.369
Amortizacija													
Saldo na 01.01.2018.	(282.529)	(1.122.905)	-	-	(201.222.124)	(8.271.371)	(2.060.183)	(234)	-	-	-	-	(212.959.346)
Promjena u razdoblju	(86.441)	-	-	-	(16.756.860)	(625.557)	(215.387)	-	-	-	-	-	(17.684.245)
Smanjenja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na 31.12.2018.	(368.970)	(1.122.905)	-	-	(217.978.984)	(8.896.928)	(2.275.569)	(234)	-	-	-	-	(230.643.591)
Neto knjigovodstvena vrijednost													
Saldo na 31.12.2017.	325.844	840.360	8.513.282	23.743.397	507.713.207	5.600.963	1.258.366	-	90.269.198	306.976	61.094	22.261.605	660.894.292
Saldo na 31.12.2018.	311.668	840.360	12.680.594	24.016.584	512.417.712	3.829.495	3.497.040	-	75.609.124	332.871	79.724	22.261.605	655.876.777

Povećanje nematerijalne imovine

Povećanje nematerijalne imovine od 2.457.777 kn odnosi se na nabavu nadogradnje financijsko knjigovodstvenog softvera od 72.266 kn i nematerijalnu imovinu u pripremi od 2.385.511 kn za izradu projektne dokumentacije za vodoopskrbu, projekte za EU, naknade za pravo služnosti, studiju za utjecaj na okoliš i dr.

Iz razloga ujednačenja jedinstvene računovodstvene politike sa bilančne pozicije materijalne imovine u pripremi rasknjiženo je ukupno 1.785.237 kn i evidentirano na predmetnu bilančnu poziciju nematerijalne imovine u pripremi.

Povećanje materijalne imovine

Povećanje materijalne imovine odnosi se na:

Opis	Iznos
Zemljišta	499.218
Građevinski objekti	26.875.537
Oprema i postrojenja	775.696
Alati	532.453
Ostala materijalna imovina	18.630
Predujmovi za materijalnu imovinu	25.895
Materijalna imovina u pripremi	6.262.344
Ukupno	34.989.773

Povećanje zemljišta od 499.218 kn odnosi se na Ugovore o kupoprodaji nekretnina (zemljišta) od fizičkih i pravnih osoba (četiri ugovora) za potrebe rješavanja imovinsko pravnih odnosa u svrhu izgradnje infrastrukture EU projekata.

Povećanje građevinskih objekata od 26.875.537 kn odnosi se na izradu novih priključka za vodoopskrbu i odvodnju za koji iznos je povećan i razgraničen prihod (financirano sredstvima potrošača) i aktiviranu završenu komunalnu infrastrukturu sa materijalne imovine u pripremi u iznosu od 24.551.353 kn (kanali za odvodnju i vodoopskrbu i kolektori).

Povećanje opreme i postrojenja od 775.696 kn odnosi se na nabavljenu računalnu opremu 84.293 kn, telekomunikacijsku opremu (uređaje za očitavanje vodomjera i modem za uspostavu veze sa UPOV) od 25.621 kn, uredsku opremu od 29.855 kn, pumpe i uređaji za detekciju kavra od 201.153 kn i ostalu opremu potrebnu za obavljanje djelatnosti od 434.774 kn .

Povećanje alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava od 532.453 kn odnosi se na nabavljena 3 teretna vozila DACIA DOKER od 197.709 kn, 3 osobna vozila u iznosu od 199.493 kn, radni priključci od 14.200 kn, uredski namještaj u iznosu od 73.685 kn i drugi inventar od 47.366 kn.

Materijalna imovina u pripremi

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine u pripremi na dan 31.12.2018. ukupno iznosi 75.609.124 kn i za 16,24 % je manja u odnosu na 31.12.2017. godine. Tijekom 2018. godine Društvo je ostvarilo novih investicija u tijeku u iznosu od 6.262.344 kn koje predstavljaju započete nezavršene projekte izgradnje infrastrukture za obavljanje djelatnosti. Iznos od 24.551.353 kn materijalne imovine u pripremi (komunalna infrastruktura) na temelju tehničke i druge dokumentacije evidentiran je u upotrebu.

Od ukupne imovine u pripremi iznos od 19.719.157 kuna odnosi se na ulaganje u komunalnu infrastrukturu na lokaciji Bunjani i Obedišće od čega se na izvedbu prometne i plinske instalacije odnosi iznos od 6.880.260 kuna sa kojom se ne obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje što je pripojeno od društva Vodoopskrba Ivanić Grad d.o.o.

Zbog ujednačenja jedinstvene računovodstvene politike sa bilančne pozicije građevinski objekti prenijeto je na investicije u tijeku ulaganja u projektnu dokumentaciju i nedovršena ulaganja u izgradnja u ukupnom iznosu od 5.414.172 kn i evidentirano na predmetnu bilančnu poziciju materijalne imovine u pripremi na koju se odnose.

Predujmovi za materijalnu imovinu

Navedeni na dan 31.12.2018. ukupno iznose 332.871 kn i odnose se na uplaćeni predujam HEPu za EES za crpilište, predujam za izvođenje radova na izgradnju susutava odvodnje Dugo Selo – Rugvica i nova nabava tijekom 2018. godine u iznosu od 25.895 kn za kupnju nekretnine (zemljišta) u Vrbovcu.

Ulaganje u nekretnine

Vrijednost materijalne imovine iskazane na poziciji ulaganja u nekretnine u ukupnom iznosu od 22.261.606 kn, odnosi se na športske objekte, ulaganja u imovinu Općine Brckovljani, izgradnja nogostupa, objekte koji ne služe za obavljanje djelatnosti, a preuzeti su pripajanjem od Komunalca Brckovljani.

Smanjenje materijalne imovine

Smanjenje materijalne imovine od 226.030 kuna odnosi se na slijedeće:

Dana 12.03.2018 godine Društvo je uz suglasnost Skupštine potpisalo Ugovor o prijenosu prava vlasništva sa HŽ Infrastrukturoom d.o.o. broj 73-Z-UG-2018 temeljem kojeg je na isti prenijeto pravo vlasništva nad nekretninom kč.br 3806/3 oranica Andrilovečka cesta, k.o. Brckovljani površine 10983 m², knjigovodstvene vrijednosti 226.030,14 kuna (inventarski broj 1003) u svrhu izgradnje infrastrukturnih građevina. Prema prethodno navedenom umanjena je vrijednost zemljišta za predmetnu nekretninu.

Amortizacija

Amortizacija za 2018. godinu obračunata je sukladno računovodstvenim politikama u iznosu od 17.684.245 kn od čega je 15.043.795 kuna pokriveno prihodima od tuđeg financiranja.

Dugotrajna financijska imovina

Društvo je na dan 31.12.2018. godine iskazalo dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 133.435 kn koja se odnosi na dugoročne depozite za izvlaštenja za provedbu projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije-Zagreb istok“. Tijekom 2018. godine došlo je do umanjenja bilančne pozicije za 14.421 kn iz razloga povrata dugoročnog depozita za najam poslovnog prostora.

3.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina na promatrani dan ostvarena je u ukupnom iznosu od 39.908.612 kn i predstavlja 5,73 % ukupne aktive i za 6,78 % je manja u odnosu na 31.12.2017 godine.

Struktura kratkotrajne imovine:

- a) Zalihe
- b) Potraživanja
- c) Kratkotrajna financijska imovina
- d) Novac u banci i blagajni

Zalihe

Zalihe u bilanci na dan 31.12.2018. iskazane su u iznosu od 2.317.695 kn i predstavljaju 5,80% ukupne kratkotrajne imovine.

Zalihe se evidentiraju, sukladno HSFI 10 po nabavnim vrijednostima, a utrošak sirovina i materijala iskazuje se po metodi ponderiranog troška.

Prilikom nabave stvari pojedinačne vrijednosti manje od 3.500 kn i procijenjenog vijeka trajanja kraće od godine dana otpisuju se jednokratno u 100% - tnom iznosu na teret rashoda razdoblja kod stavljanja u upotrebu.

Zalihe vodovodnog materijala koriste se za tekuće i investicijsko održavanje i izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka na infrastrukturu.

Potraživanja

Opis	31. 12. 2017.	31. 12. 2018.	U kn	
			Indeks 2018/2017.	Struktura 2018. %
<i>Potraživanja od kupaca</i>	18.745.436	17.105.370	91,25	
<i>Vrijednosno usklađenje potraživanja</i>	-4.084.688	-5.093.865	124,71	
<i>Ukupno od kupaca</i>	14.660.748	12.011.505	81,92	85,70
<i>Potraživanja od zaposl. i članova poduzetnika</i>	316	316	100,00	
<i>Potraživanja od države i dr. institucija</i>	277.401	374.752	135,09	2,70
<i>Ostala potraživanja</i>	7.335.965	1.628.989	22,21	11,62
SVEUKUPNO	22.274.430	14.015.562	62,92	100%

Od ukupnog iznosa kratkotrajnih potraživanja (14.015.562 kn), 85,70 % se odnosi na potraživanja od kupaca koja na 31. prosinca 2018. godine iznose 17.105.370 kn od čega se na vrijednosno usklađena potraživanja (utužena i ostala nepravodobno plaćena potraživanja) odnosi iznos od 5.093.865 kuna. U 2018. godini naplaćeno je ranije vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu od 655.052 kuna. Kupci su pravne i fizičke osobe (kućanstva i obrti) od kojih Društvo potražuje s osnova isporučene vode i izvršenih usluga izrade priključaka i ostalih nestandardnih usluga.

U saldu potraživanja od kupaca iskazana su potraživanja za naknade za razvoj koje su obračunate prema pojedinačnim odlukama jedinica regionalne i lokalne samouprave koje su sastavni dio ukupne cijene vodnih usluga iskazane na svakom pojedinačnom računu, isti je prihod javnog isporučitelja vodnih usluga ali donositelj svake pojedinačne Odluke raspolaže namjenom trošenja predmetnih sredstava. Sastavni dio ukupnih potraživanja su i potraživanja koja se odnose na obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda, iste su također sadržane u ukupnoj cijeni vodnih usluga, međutim one predstavljaju prihod Hrvatskih voda.

Potraživanja od zaposlenih ostvarena su u iznosu od 316 kn, a odnose se na potraživanja za plaćene troškove mobilnih usluga.

Potraživanja od države i drugih institucija evidentirana su na bilančnoj poziciji na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 374.752 kn, a odnose se na potraživanja za naknade plaća za vrijeme bolovanja od HZZO, potraživanja za više uplaćene poreze i prireze i za više uplaćene doprinose na plaću.

Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na dan bilanciranja iznose 1.628.989 kn i predstavljaju dane avanse dobavljačima u zemlji i dr. od 112.089 kuna i potraživanja po osnovu kapitalnih investicija u iznosu od 1.516.900 kn za projekt odvodnje i pročištač za naselje Obedišće od Općine Križ (od 2009. godine) i potraživanje od Jedinica regionalne i lokalne samouprave za sufinanciranje lokalne komponente (iz sredstava naknada za razvoj) EU projekta vodoopskrbe i odvodnje.

Tijekom 2018. godine došlo je do znatnog smanjenja ove bilančne pozicije za 77,79 % u odnosu na 31.12.2017. godine iz razloga što je Općina Križ obavila plaćanje za iznos od 5.278.731 kn za sufinanciranje realizacije projekta odvodnje u naselju Bunjani.

Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na dane depozite za potrebe rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za realizaciju pojedinih EU projekta i oročeni depoziti u banci sredstava naknade za razvoj, a ostvarena je u iznosu od 1.702.916 kn.

Novac u banci i blagajni

Opis	31. 12. 2017.	31. 12. 2018.	U kn	
			Indeks 2018/2017.	Struktura 2018. %
Novac u banci	16.844.084	21.861.735	129,80	99,95
Novac u blagajni	5.731	10.703	186,80	0,05
UKUPNO	16.849.815	21.872.438	129,81	100%

Društvo ima otvorene poslovne račune kod Privredne banke d.d., Zagrebačke banke d.d. i Hrvatske poštanske banke d.d.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod

Na dan bilanciranja ostvaren je iznos od 140.125 kn i predstavlja unaprijed plaćeno učešće za operativni leasing i unaprijed plaćene troškove osiguranja.

Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi ostvareni su u iznosu od 5.799.469 kn a odnose se na izdane zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva po Ugovoru o koncesiji za Kosnicu, te primljene zadužnice kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora i primljene bankovne garancije također za uredno ispunjenje ugovora.

B) PASIVA

Ukupna pasiva Društva na dan 31.12.2018. godine iznosi 696.058.948 kn što iznosi 1,11% manje u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je pasiva iznosila 703.868.937 kn.

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks 2018/2017.	U kn
				Struktura 2018 %
<i>Kapital i rezerve</i>	86.455.981	86.833.327	100,44	12,47
<i>Dugoročne obveze</i>	3.412.145	3.143.674	92,13	0,45
<i>Kratkoročne obveze</i>	42.632.193	37.833.722	88,74	5,44
<i>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</i>	571.368.619	568.248.226	99,45	81,64
UKUPNO	703.868.937	696.058.948	98,89	100,00

3.3. KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital je uplaćen u cijelosti i raspoređen na Jedinice lokalne samouprave kako je navedeno u bilješki 1.1.

Promjene na kapitalu u 2018. godini su sljedeće:

Opis	Stanje na dan 01.01.2018.	Povećanje	Smanjenje	Stanje na dan 31.12.2018.
Temeljni (upisani) kapital	1.000.000			1.000.000
Kapitalne rezerve	105.138.675			105.138.675
Rezerve iz dobiti	8			8
Revalorizacijske rezerve	0			0
Zadržana dobit	3.635.344			3.635.344
Preneseni gubitak	(23.648.577)		330.530	(23.318.046)
Gubitak poslovne tekuće godine	0			0
Dobit tekuće godine	330.530	377.345	(330.530)	377.345
Ukupno	86.455.980	377.345	0	86.833.326

Temeljni (upisani) kapital

Temeljni (upisani) kapital Društva iznosi **1.000.000 kn**, utvrđen člankom 6. Društvenog ugovora od 20. lipnja 2016. godine koji je podijeljen u četrnaest poslovnih uloga koje su preuzeli članovi Društva u iznosima i udjelima što je opisano u Općem dijelu ovog izvještaja (bilješka 1.1.).

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31.12.2018.g. iskazane su u iznosu od 105.138.675 kn a odnose se na upisani temeljni kapital pripojenih društva koji je evidentiran u kapitalne rezerve kod društva preuzimatelja Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke Županije d.o.o., sredstva primljena iz proračuna jedinica lokalne samouprave koja iste osiguravaju iz vlastitih izvora, a u skladu s utvrđenom dinamikom trošenja sredstava i sredstva koja se prikupljaju s osnove namjenskih sredstava temeljem podjedinačnih Odluka jedinica lokalne samouprave.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Na ovoj poziciji iskazan je preneseni gubitak u iznosu 19.682.702 kn, i predstavlja razliku kojeg čini ostatak nepokrivenog gubitka iz 2009., 2011., 2012., 2013.g., 2014. i 2015. pripojenih Društava i zadržane dobiti.

Isti je umanjen u odnosu na prethodno promatrano razdoblje za iznos od 330.530 kn koji predstavlja dobit prethodne godine 2017. g sukladno Odluci Skupštine Društva o raspodijeli dobiti za 2017.g. donesene na 9. sjednici održane dana 27. lipnja 2018. godine.

Dobit ili gubitak poslovne godine

Dobit Društva za 2018. godinu iznosi 377.345 kn i predstavlja pozitivnu razliku između ukupnih prihoda koji iznose 57.533.099 kn i ukupnih rashoda koji iznose 57.155.754kn, a iskazani su u Računu dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine.

3.4. DUGOROČNE OBVEZE

Na dan 31. prosinac 2018. godine Društvo iskazuje dugoročne obveze u iznosu od 3.143.674 kn s osnova obveza prema bankama i leasing kućama 2.164.674 kn, obvezu prema dobavljačima za zadržani dio jamstva u iznosu od 479.000 kn i 500.000 kn obveze za jamstvo za ozbiljnost ponuda u postupku javne nabave.

Dugoročna obveza prema bankama i drugim financijskim odnosi se na: dugoročni podzajam prema svjetskoj banci iskazan u iznosu od 2.123.325 kn, i obvezu prema lizing kućama u iznosu od 41.349 kn za financijski leasing (RBA leasing) za kupnju automobila.

Obveza prema Svjetskoj banci u iznosu od 2.123.325 nastala je temeljem plaćanja Hrvatskih voda (prema izvješćima Hrvatskih voda tijekom trajanja izvedbe projekta) iz sredstava podzajma od Svjetske banke (Zajam broj 7453-HR kojeg je RH sklopila s Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj za projekt Unutarnje vode). Sastavni dio Ugovora o supsidijarnom financiranju podprojekta Regionalni sustav odvodnje Dugo Selo – Rugvica sklopljen između Hrvatskih voda, Grada Dugog Sela, Općine Rugvica i Dukom d.o.o. (pripojenom društvu) je i Ugovor o otplati podzajma od Svjetske banke i banke agenta (HPB d.d.).

Temeljem Ugovora i supsidijarnom financiranju podprojekta Regionalni sustav odvodnje Dugo Selo – Rugvica (Projekt "Unutarnje vode" dio Projekta B1, te Zajma br 7453 – HR), sklopljenog dana 3.12.2010. između Hrvatskih voda, grada Dugo Selo, općina Rugvica i društva Dukom d.o.o., Grad Dugo Selo i općina Rugvica su svojim Odlukama uvele obvezu plaćanja naknade za razvoj u iznosu od 2,30 kuna po m³, koja se naplaćuju korisnicima usluga javne vodoopskrbe.

Dospijeće dugoročnog kredita koji dospijeva na naplatu u 2019.g. iskazano je kao kratkoročna obveza u iznosu od 707.775 kn.

Obveze po kreditima u stranoj valuti i uz deviznu klauzulu iskazane su na dan bilance po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2018.

Tečajne razlike koje su nastale u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje evidentiraju se u korist prihoda ukoliko su pozitivne ili terete rashode ako se radi o negativnim tečajnim razlikama.

Sukladno confirmaciji HPB-a o stanju duga po navedenom kreditu na dan 31.12.2018. evidentirane su pozitivne tečajne razlike u iznosu od 44.957 kn.

3.5. KRATKOROČNE OBVEZE

U kn

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks 2018/2017.	Struktura 2018 %
<i>Obveze prema bankama</i>	1.404.906	707.775	50,38	1,90
<i>Obveze za predujmove</i>	0	-	-	-
<i>Obveze prema dobavljačima</i>	30.069.081	24.382.003	81,09	64,40
<i>Obveze prema zaposlenicima</i>	795.529	859.580	108,05	2,30
<i>Obveze za poreze, doprinose i slična davanja</i>	946.041	755.069	79,81	2,00
<i>Ostale kratkoročne obveze</i>	9.416.636	11.129.295	118,19	29,40
UKUPNO	42.632.193	37.833.722	88,74	100,00

Obveze prema bankama odnose se na rate dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje u 2019 g., a odnosi se na:

Obveze prema bankama iskazane u iznosu od 707.775 kuna odnose se na dio dugoročnog kredita koji dospjeva za plaćane u 2019. godini, a odnosi se na podzajam Svjetskoj banci za obnovu i razvoj.

Prema prethodno navedenoj tabeli u strukturi kratkoročnih obveza najzastupljenije su obveze prema dobavljačima iskazane u ukupnom iznosu od 24.382.003 kn i čine 64,40 % ukupnih kratkoročnih obveza. Isti su umanjeni u odnosu na prethodni izvještajni datum za 18,91 % prije svega zbog podmirenja dijela obveze prema tvrtki Kapital d.o.o. za izvođenje radova na izgradnji infrastrukture u naselju Bunjani prema sudskoj nagodbi. Od ukupnih obveza prema dobavljačima najveće su obveze prema Vodoopskrbi i odvodnji d.o.o. Zagreb u iznosu od 19.621.083 (vidi bilješku 8.) za redovne obveze i obveze koje su predmet sudskog spora i Kapital d.o.o. u iznosu od 1.468.453 kn (vidi bilješku 8.) koja je također bila predmet sudskog procesa.

Obveze se od stupanja na snagu Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi dana 01.10.2012. plaćaju u dospelju (s minimalnim brojem dana kašnjenja), a za obveze koje su nastale prije navedenog datuma obveza prema Vodoopskrbi i odvodnji d.o.o. Zagreb provodi se sudski postupak u trenutku konačne odluke suda obveza će biti podmirena prema u presudi donesenom roku plaćanja.

3.6. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

U kn

	31.12. 17.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2018.
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja - državne potpore	571.368.619	18.500.973	(21.621.366)	568.248.226
UKUPNO	571.368.619	18.500.973	(21.621.366)	568.248.226

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na financiranje izgradnje komunalne i vodne infrastrukture od strane gradova, općina, Hrvatskih voda ili države. Potpora se priznaje u prihod u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje i trošak amortizacije nabavljene imovine koja je sufinancirana.

4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Društvo je u 2018. godini ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 57.533.099 kn i ukupne rashode u iznosu od 57.155.754 kn, s obzirom na navedeno ostvaren je pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 377.345 kn.

Pokazatelji poslovanja za 2018. godinu usporedivi su sa ostvarenjem u 2017.g. što je i prikazano u tabelama u daljnjem tekstu.

4.1. PRIHODI

Prihodi se sastoje od poslovnih i financijskih prihoda.

Struktura *poslovnih prihoda*:

- a) Prihodi od prodaje (izvan grupe),
- b) Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe ili usluga,
- c) Ostali poslovni prihodi (izvan grupe).

Struktura prihoda od prodaje (izvan grupe)

Opis	1.1.2017. - 31.12.2017.	1.1.2018. - 31.12.2018.	Indeks 2018/2017.
<i>Prihodi od prodaje vode</i>	27.248.534	24.760.823	90,90
<i>Prihodi od prodaje odvodnja</i>	1.740.920	3.435.777	197,30
<i>Prihod od prodaje pročišćavanje</i>	390.325	2.284.204	585,20
<i>Prihodi od prodaje - fiskni dio</i>	7.531.466	6.106.895	81,10
<i>Prihodi od vodovodnih priključaka</i>	1.922.054	1.345.612	70,00
<i>Prihodi od naknade troškova Hrvatskim vodama</i>	750.008	762.254	101,60
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	768.600	525.511	68,40
UKUPNO	40.351.907	39.221.076	97,20

Prihodi od prodaje izvan grupe su iskazani u fakturnoj vrijednosti, a nastali su prodajom fizičkim i pravnim osobama, ostvareni su u iznosu od 39.221.076 i za 2,80% su manji u odnosu na ostvarene prihode u prethodnom promatranom razdoblju. Razlika po pojedinim kategorijama prihoda prikazanim u prethodnoj tabeli nastala je iz razloga što je Društvo 1.1.2018. godine počelo primjenjivati nove cijene vodnih usluga sukladno Odluci. Najznačajnija razlika vidljiva je na prihodima od usluge pročišćavanja iz razloga što je ista postala dostupna korisnicima na području grada Dugo Selo i općine Rugvica.

Ostali prihodi od prodaje iskazani u iznosu od 525.511 kn odnose se na usluge najma poslovnog prostora, usluge zbrinjavanja otpada na UPOV, prihodi od intervencija, prihodi od prijevoza vode i dr.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u promatranom razdoblju u iznosu od 18.063.418 kn i veći su za 35,43% u odnosu na prethodno razdoblje (kada su iznosili 13.337.619 kn). Navedeno povećanje nastalo je iz razloga aktiviranja imovine sa investicija u tijeku u uporabu koje su sufinancirane izvorima drugih. Ostali poslovni prihodi predstavljaju prihode od državnih potpora (nastalih ulaganjem Hrvatskih voda, JLS i države za sufinanciranje izgradnje infrastrukture), prihodi s osnova naplate otpisanih potraživanja u prethodnim razdobljima, prihoda od naplate troškova nastalih po postupku pokretanja OVRV, prihodi nastali otpisom obveza, inventurnih viškova, refundacije bolovanja i dr.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 226.322 kn i odnose se na prihode nastale s osnova kamata i prihode nastale s osnova evidentiranja pozitivnih tečajnih razlika.

4.2. RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 57.155.754 kn i sastoje se od poslovnih i financijskih rashoda.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za razdoblje od 1.1. do 31.12.2018.godine ostvareni su u iznosu od 57.130.667 kn i veći su za 6,83 % u odnosu na isto razdoblje 2017. godine, a njihova struktura prikazana je u sljedećoj tablici:

Opis	1.1.2017. - 31.12.2017.	1.1.2018. - 31.12.2018.	Indeks 2018/2017.	Struktura 2018. %
<i>Materijalni troškovi</i>	20.089.339	19.567.373	97,40	34,30
<i>Troškovi osoblja</i>	14.401.767	14.757.476	102,47	25,80
<i>Amortizacija</i>	14.855.521	17.684.245	119,04	31,00
<i>Ostali troškovi</i>	2.994.143	2.841.545	94,90	5,00
<i>Vrijednosna usklađenja</i>	966.551	1.538.810	159,21	2,70
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	169.074	741.218	438,40	1,20
UKUPNO	53.476.395	57.130.667	106,83	100,00

Iz prethodno navedene tablice je vidljivo da u najvećem omjeru u poslovnim rashodima sudjeluju materijalni troškovi i to sa 34,30 %.

Poslovne rashode koje je Društvo iskazalo u poslovanju tijekom 2018. godine najvećim dijelom čine troškovi koji su karakteristični za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja.

Materijalni troškovi

Struktura materijalnih troškova

Opis	1.1.2017. - 31.12.2017.	1.1.2018. - 31.12.2018.	Indeks 2018/2017.	Struktura %
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	4.133.415	4.260.317	103,07	21,80
<i>Troškovi prodane robe</i>	9.132.739	8.665.781	94,89	44,30
<i>Ostali vanjski troškovi</i>	6.823.185	6.641.275	97,33	33,90
UKUPNO	20.089.339	19.567.373	97,40	100,00

Materijalni troškovi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine ostvareni su u iznosu od 19.567.373 kn i manji su za 2,60% u odnosu na ostvarene u 2017. godini. Isti čine 34,30 % ukupnih poslovnih rashoda tekućeg razdoblja, te su kao takvi najzastupljeniji u njegovoj strukturi.

U strukturi materijalnih troškova sa 44,30 % zastupljeni su troškovi prodane robe ostvareni u iznosu od 8.665.781 kn i u cjelokupnom iznosu se odnose na nabavnu vrijednost kupljene količine vode od strane Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb i Varkom d.d., Varaždin. Troškovi prodane robe obračunavaju se u Poslovnoj jedinici Dugo Selo temeljem druge privremene mjere Vijeća za vodne usluge koje je na snazi od 1.10.2015. godine, prve privremene mjere od 21.7.2016. godine za Poslovnu jedinicu Vrbovec i prve privremene mjere od 8.3.2018. godine za Poslovnu jedinicu Ivanić-Grad kojom isti određuju ulaznu cijenu vode koju je Vodoopskrba i odvodnja Zagreb dužana obračunavati Društvu. Mjera za PJ Dugo Selo određuje ulaznu cijenu od 2.08 kn/m³, za PJ Vrbovec određena je cijena od 2,18 kn/m³, a za PJ Ivanić-Grad cijena iznosi 1,71 kn/m³. Za poslovnu jedinicu Sveti Ivan Zelina sklopljen je Ugovor o isporuci vode od strane Varkom d.d. Varaždin a isporučene količine pitke vode se obračunavaju po cijeni od 2,50 kn/m³.

Analizirajući naprijed navedene troškove vidljivo je da troškovi sirovina i materijala u strukturi ukupno iskazanih materijalnih troškova sudjeluju sa 21,80 % i ukupno iznose 4.260.317 kn i veći su za 3,07% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

Struktura istih prikazana je kako slijedi:

- Utrošene sirovine i materijali (za izradu priključaka, sanaciju i održavanje distributivne mreže), potrošni materijal, HTZ oprema, materijal za čišćenje i uredski materijal 1.596.539 kn,
- Potrošena energija (električna energija, plin i dizelsko gorivo i benzin) 2.563.625 kn.
- Troškovi otpisa sitnog inventara i auto guma (otpisuju se u 100%-tnom iznosu prilikom nabave) 100.153 kn.

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 6.641.275 kn i predstavljaju 33,90 % ukupnih materijalnih troškova.

Isti se sastoje od:

- intelektualnih i osobnih usluga ostvarenih u iznosu od 943.449 kn: ugovori o djelu (za usluge mjesečnog očitavanja vodomjera i raznošenja računa za potrošnju vode), konzultantske usluge, usluge redovne revizije godišnjih financijskih izvještaja, odvjetničke usluge (vanjski odvjetnik za zastupanje u sudskim sporovima), usluge vještačenja i dr.
- usluga održavanja i zaštite u iznosu od 3.055.104 kn: usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge održavanja softvera i telefonske centrale, usluge zaštite na radu i održavanje okoliša, usluge baždarenja vodomjera, usluga čišćenja kanalizacije usluga održavanja i sanacija UPOV i dr.
- troškova komunalnih usluga u iznosu od 465.625 kn: troškovi komunalne naknade, odvoza smeća, fiksnog dijela cijene vodne usluge za mjerna mjesta od strane Vodoopskrbe i odvodnje Zagreb, usluga deponiranja mulja od obrade otpadnih voda na UPOVu, usluge deratizacije i dezinfekcije stanica, te ostale komunalne usluge prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu.
- troškova telefona, poštanskih usluga i prijevoznih usluga u cestovnom prometu 441.852 kn,
- usluge kooperanata (troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanja usluga) 570.089 kn
- usluge zakupa u iznosu od 590.152 kn, odnose se na zakupe poslovnog prostora, najam vozila, usluge najma Office paketa i usluge operativnog leasinga.
- troškova ostalih vanjskih usluga u iznosu od 511.641 kn: usluga kontrole kakvoće i atestiranja vode i odvodnje, troškovi promidžbe, troškovi oglašavanja, troškovi fotokopiranja, troškovi osiguranja vozila, troškovi cestarina, vulanizerske usluge, usluge student servisa i dr.
- troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu od 63.363 kn.

Troškovi osoblja

Ukupni troškovi osoblja u promatranom razdoblju 2018. godine ostvareni su u iznosu od 14.757.476 kn. Navedeni troškovi predstavljaju 25,80% ukupnih poslovnih rashoda.

Na dan 31.12.2018. godine u Društvu je bilo zaposleno 118 radnika na bazi sati rada.

U troškovima osoblja iskazane su neto plaće zaposlenika kao i pripadajući doprinosi za obvezna osiguranja (mirovinsko, zdravstveno i zapošljavanje), porez i prirez na dohodak. Sva davanja obračunata su u skladu sa svim zakonskim propisima i njihovim promjenama tijekom 2018. godine.

Amortizacija

Godišnji obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, a po stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope i u skladu je sa usvojenim računovodstvenim politikama.

Društvo je pri obračunu amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine primijenilo godišnje stope amortizacije koje se svojom visinom priznaju u porezno priznati rashod sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana slijedećeg mjeseca kada se stavi u uporabu.

Obračunata amortizacija za 2018. godinu iznosi 17.684.245 kn i predstavlja 31,00 % ukupnih poslovnih rashoda.

Amortizacija uličnih vodovoda, vodnih priključaka i drugih izgrađenih sredstvima potpora Hrvatskih voda, Jedinica lokalne samouprave i države koja se sučeljava s odgođenim prihodima odnosi se iznos 15.043.795 kn. Upravo navedeni iznosi se sučeljavaju s prihodovnom stranom i nemaju utjecaja na ostvarivanje poslovnog rezultata.

Ostali troškovi

Ostali troškovi usluga iznose 2.841.545 kn i predstavljaju 1,20 % ukupnih poslovnih rashoda.

Struktura navedenih troškova sastoji se od:

- a) troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenih 741.746 kn,
- b) troškovi dnevnica i službenog puta 24.531 kn,
- c) troškova bankovnih usluga i platnog prometa 134.206 kn
- d) troškova upotrebe vlastitog automobila na službenom putu i u poslovne svrhe 22.590 kn
- e) troška naknada članovima nadzornog odbora 149.937 kn.
- f) prigodne nagrade, otpremnina i potpore zbog bolesti 593.013 kn,
- g) plaćene otpremnine za 4 djelatnika u iznosu od 469.963 kn (neto i pripadajući porezi i doprinosi) sukladn o važećem Pravilniku o radu.
- h) premije osiguranja dugotrajne imovine (zgrade) i osiguranja prometnih sredstava 127.731 kn,
- i) doprinosi i članarine (članarina HGK i naknada za općekorisnu funkciju šuma, i ostale članarine) 34.863 kn
- j) HRT pretplata 16.048 kn
- k) porezi koji ne ovise o dobitku i takse 23.706 kn porez na nekretnine i porez na cestovna vozila.
- l) ostali nematerijalni troškovi poslovanja (troškovi seminara, sudski troškovi i pristojbe, troškovi javnobilježničkih i administrativnih taksi, troškovi obveznih sistematskih pregleda , troškovi zdravstvenog nadzora i kontrole kvalitete proizvoda, ispitivanja QH linija, te ostali nespomenuti troškovi) u iznosu od 503.211 kn.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine ostvareno je u iznosu od 1.538.810 kn, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca temeljem prosudbe rizika naplate za nenaplaćena potraživanja u zakonom propisanom roku sukladno računovodstvenoj politici.

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi ostvareni su na dan bilanciranja u iznosu od 741.218 kn, a odnose se na izravne otpise nenaplaćenih potraživanja od kupaca koji nisu vrijednosno usklađeni, ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja, naknadno utvrđeni troškovi – računi iz prethodnih godina, manjak na zalihama, darovanje za općekorisne namjene, otpis materijala, neamortizirana vrijednost otuđene imovine i dr.

Financijski rashodi

Financijski rashodi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine ostvareni su u iznosu od 25.087 kn. Financijske rashode čine redovne kamate po odobrenim kreditima kod poslovnih banaka, zatezne kamate s osnova poreza i doprinosa, te zatezne kamate od dobavljača i kamate za leasing.

5. POREZ NA DOBIT

Društvo u 2018. g. nije ostvarilo osnovicu za oporezivanje porezom na dobit iz razloga što su od pripojenih društva preneseni porezni gubici temeljem članka 17. Zakona o porezu na dobit u iznosu od 5.302.528 kn. Društvo je na dan 31.12.2018. godine ostvarilo gubitak za prijenos u slijedeće porezno razdoblje u iznosu od 4.140.799 kn.

6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Novčani tok za 2018. godinu izrađen je sukladno točki 31. HSFI 1. po direktnoj metodi.

Izveštaj o novčanim tokovima prikazuje promjene stanja imovine i izvora od prvog do zadnjeg dana izvještajnog razdoblja. Osnovni cilj izvještaja je da prikaže odakle je Društvo pribavilo i na što je utrošilo novac.

Opis	2017. g.	2018. g.
Neto novčani tok		
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	13.191.695	3.798.248
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti	-7.103.032	2.627.478
Neto novčani tok od financijskih aktivnosti	-2.124.832	-1.403.103
Neto povećanje/smanjenje	3.963.831	5.022.623
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	12.885.984	16.849.815
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	16.849.815	21.872.438

U 2018. godini ostvaren je ukupno pozitivan novčani tok koji je rezultat pozitivnog novčanog toka od poslovnih i investicijskih aktivnosti i negativnog novčanog toka iz investicijskih aktivnosti.

7. IMOVINA DRUŠTVA

Tijekom 2018. godine nastavljene su aktivnosti reguliranja imovinsko pravnih odnosa imovine društva.

8. SUDSKI POSTUPCI

Na dan 31.12. 2018. godine vode se slijedeći sporovi:

- 1) Radni spor protiv Društva (bivši Dukom d.o.o.) pred Općinskim radnim sudom u Zagrebu radi utvrđivanja ništavosti otkaza Ugovora o radu. 5.12.2017. godine Vrhovni sud RH donio je rješenje kojim je prihvatio reviziju VIOZŽa na presudu Županijskog suda u Zagrebu.
- 2) Radni spor protiv Društva (bivši Dukom d.o.o.) pred Općinskim radnim sudom u Zagrebu radi nedopuštenosti otkaza ugovora o radu. 14.6.2018. godine sud je donio presudu kojim je odbio tužbeni zahtjev tužiteljice. Na presudu je tužiteljica izjavila izvanredni pravni lijek – reviziju Vrhovnom sudu RH.

Odvjetnici i uprava procjenjuju da će se navedeni sporovi riješiti u korist društva zbog čega se ne obavlja rezerviranja na teret rashoda poslovanja.

U korist društva preko odvjetničkih ureda vode se nekoliko sudskih sporova od kojih su najznačajniji kako slijedi:

- 1) Društvo (bivši Dukom d.o.o.) c/a Vodoopskrba i odvodnja Zagreb radi naplate 16.649.873 kn. u istom postupku izjavljena je protutužba u kojoj se traži da se utvrdi ništetnim Ugovor o isporuci pitke vode izvršnu od dana 18.5.2013. g nadalje.
- 2) Društvo (bivši Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.) c/a Vodoopskrba i odvodnja Zagreb radi utvrđivanja ništetnim Ugovor o isporuci pitke vode izvršnu od dana 18.5.2013. g nadalje i povrata preplaćenog iznosa od 5.477.561 kn.
- 3) Društvo c/a Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb radi izmjene cijene vodnih usluga i povrata preplaćenog iznosa od 998.681 kn za uslužno područje Ivanić Grada.

Postupci su u zastoju po suglasnom zahtjevu stranaka radi pokušaja mirnog rješenja spora.

U sva tri navedena postupka pokrenut je postupak osiguranja koji se sukladno odredbama Zakona o vodama vodi pred Vijećem za vodne usluge radi izdavanja privremene mjere, do okončanja pokrenutih parničnih postupaka.

U sva tri postupka Vijeće za vodne usluge je po prijedlogu Društva izdalo privremene mjere.

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Za imovinu sa kojom se ne obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje, a koja je pripajanjem prenijeta Vodopskrbi i odvodnji Zagrebačke županije d.o.o. početkom 2019. godine postignut je dogovor sa društvima na koje će se prenijeti navedena imovina. Pripremljeni su Ugovori o prijenosu imovine na koje je dana suglasnost svih preuzimatelja. Društvo će u prvoj polovici 2019. godini iste uputiti Skupštini na odobrenje.

Od datuma bilance do datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja, upravi Društva nije poznat niti jedan drugi značajan događaj vezan uz poslovanje Društva, a koji se sukladno HSFI-ma trebaju posebno istaknuti u ovim izvještajima.

10. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva su potpisani i odobreni od strane Uprave i njihovo izdavanje je odobreno 30. travnja 2018. godine.

11. GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2018.g.

Priloženo Godišnje izvješće Društva za 2018. godinu u suglasnosti je sa Financijskim izvještajima za 2018. godinu.

Zagreb, 30. travnja 2019. godine

Vadelec

Direktor:

Tomislav Masten, dipl.polit,



VODOOPSKRBA I ODVODNJA
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE d.o.o.
10000 Zagreb