

Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.

Financijski izvještaji na 31. prosinac 2017. godine

SADRŽAJ

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

ODGOVORNOSTI DIREKTORA ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Direktor je odgovoran za pripremu financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu, koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva, financijske uspješnosti te novčanih tokova u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, te je odgovoran za vođenje vjerodostojne računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Direktori imaju općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Društva te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Direktor je odgovoran za odabir prikladnih računovodstvenih politika, u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, koje će dosljedno primjenjivati, donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, pripremu financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Financijski izvještaji na stranicama od 5 do 40 odobreni su od strane direktora dana 4. lipnja 2017. godine te su potpisani u znak odobrenja.

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 31.12.2017.

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	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		634.118.046	661.042.149
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	3	13.298.777	9.679.485
1. Izdaci za razvoj	004		821.134	840.359
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		310.540	325.844
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		6.731.392	8.513.282
6. Ostala nematerijalna imovina	009		5.435.711	
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	4	620.671.412	651.214.807
1. Zemljište	011		28.303.093	23.743.396
2. Građevinski objekti	012		423.494.274	507.713.207
3. Postrojenja i oprema	013		5.852.133	5.600.964
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.074.353	1.258.366
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		306.976	306.976
7. Materijalna imovina u pripremi	017		161.600.603	90.269.198
8. Ostala materijalna imovina	018		39.980	61.094
9. Ulaganje u nekretnine	019			22.261.606
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 030)	020		147.857	147.857
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	147.857
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 31.12.2017.

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		38.895.734	42.809.204
I. ZALIHE (039 do 045)	038		2.094.587	1.991.688
1. Sirovine i materijal	039		2.086.607	1.991.688
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043		7.980	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)	046	5	22.346.662	22.274.430
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		13.278.943	14.660.748
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		9.307	316
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		248.713	277.401
6. Ostala potraživanja	052		8.809.699	7.335.965
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (054 do 062)	053		1.568.502	1.693.271
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		1.568.502	1.693.271
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	6	12.885.983	18.849.815
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		32.470	17.584
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	065		673.046.250	703.868.937
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		5.799.469	5.799.469

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2017.

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	93.910.527	86.455.980
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		7.785.077	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		-20.702.874	-20.013.233
1. Zadržana dobit	082		3.635.344	3.635.344
2. Preneseni gubitak	083		24.338.218	23.648.577
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (085-086)	084		689.641	330.530
1. Dobit poslovne godine	085		689.641	330.530
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		8.367.016	3.412.145
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		5.195.853	2.933.145
7. Obveze za predujmove	102			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2017.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
8. Obveze prema dobavljačima	103		1.462.244	479.000
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105		1.708.919	0
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (108 do 121)	107	8	38.834.074	42.632.193
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		1.198.448	1.404.906
7. Obveze za predujmove	114		3.910	
8. Obveze prema dobavljačima	115		30.213.586	30.069.081
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		944.071	795.529
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		687.479	946.041
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		5.786.580	9.416.636
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	9	531.934.633	571.368.619
F) UKUPNO – PASIVA (067+088+095+107+122)	123		673.046.250	703.868.937
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		5.799.469	5.799.469

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (126+130)	125		28.035.834	53.712.704
1. Prihodi od prodaje	126	10		
2. Prihod od prodaje (izvan grupe)	127		19.764.628	40.351.907
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		613.276	23.178
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	11	7.657.930	13.337.619
II. POSLOVNI RASHODI (132+133+137+141+142+143+146+153)	131		27.456.249	53.476.395
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (134 do 136)	133		10.964.334	20.089.339
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.521.292	4.133.415
b) Troškovi prodane robe	135		4.810.419	9.132.739
c) Ostali vanjski troškovi	136	12	3.632.623	6.823.185
3. Troškovi osoblja (138 do 140)	137	13	7.637.956	14.401.767
a) Neto plaće i nadnice	138		4.786.125	9.011.622
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		1.770.350	3.289.930
c) Doprinosi na plaće	140		1.081.481	2.100.215
4. Amortizacija	141		6.872.776	14.855.521
5. Ostali troškovi	142	14	1.374.780	2.994.143
6. Vrijednosno usklađivanje (144+145)	143		407.565	966.551
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	144			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	145		407.565	966.551
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		198.838	169.074
III. FINANCIJSKI PRIHODI (155 do 164)	154	15	327.184	191.993
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 01.01.2017. do 31.12.2017.

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		285.228	180.485
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		41.875	11.508
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		81	
IV. FINANCIJSKI RASHODI (166 do 172)	165	15	217.128	97.772
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		217.128	97.772
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		28.363.018	53.904.697
X. UKUPNI RASHODI (131+165+175 176)	178		27.673.377	53.574.167
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (177-178)	179		689.641	330.530
1. Dobit prije oporezivanja (177-178)	180		689.641	330.530
2. Gubitak prije oporezivanja (1178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	17		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (179-182)	183		689.641	330.530
1. Dobit razdoblja (179-182)	184		689.641	330.530
2. Gubitak razdoblja (182-179)	185			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – Direktna metoda

za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

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		40.582.881	66.652.617
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003			
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Novčani izdaci dobavljačima	005		-23.767.852	-32.575.380
6. Novčani izdaci za zaposlene	006		-10.215.851	-15.650.673
7. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	007		-146.162	-229.052
8. Ostali novčani primici i izdaci	008		6.509.047	-4.935.479
I. Novac iz poslovanja (AOP 001 do 008)	009		12.962.063	13.262.033
9. Novčani izdaci za kamate	010		-216.162	-70.338
10. Plaćeni porez na dobit	011			
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 009 do 011)	012		12.745.901	13.191.695
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		280.223	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			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 013 do 018)	019		280.223	180.485
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	020		-541.364	-7.090.682
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	021			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	022		-52.610	-192.835
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		-593.974	-7.283.517
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 019 + 025)	026		-313.751	-7.103.032
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		-1.116.306	-2.124.832
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		-1.116.306	-2.124.832
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 031+037)	038		-1.116.306	-2.124.832
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	039			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 012 + 026 + 038 + 039)	040		11.315.844	3.963.831
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	041		1.540.140	12.885.984
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 040+041)	042		12.855.984	16.849.815

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

Skupštine 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

donijele su 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 kn	Poslovni udjel %
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. 2017. 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 društva 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
4. Gordana Kanić – predstavnica vodoopskrbnog područja Ivanić-Grad
5. Findri Ratkajec Anita – predstavnica vodoopskrbnog područja Sveti Ivan Zelina, imenovana Odlukom Skupštine 19.3.2018.
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 Cvrlja,
14. OPĆINA RAKOVEC, zastupana po načelnici Brankica Benc.

1.3. ZAPOSŁJAVANJE

Društvo na dan 31. prosinca 2017. godine zapošljava ukupno 115 radnika.

Kvalifikacijska struktura	Stanje 31.12.2016.g.	Povećanje u tijeku 2017.g.	Smanjenje u tijeku 2017.g.	Stanje 31.12.2017.g.
VSS	18	1	2	17
VŠS	13	1	4	10
SSS	62	3	1	64
VKV	2		1	1
KV	12		2	10
NKV	8			8
PKV	3			3
NSS	3		1	2
UKUPNO:	121	5	11	115

2. 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.

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 2017. godine središnji tečaj bio je 7,513648 kn za 1 euro (31. prosinca 2016. godine 7,557787 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.

Izjava o usklađenosti

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

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.

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 2017. godine je bio 7,513648 (31. prosinca 2016.: 7,557787) kuna za jedan euro.

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 prepravljanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u idućim razdobljima.

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.

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.

2.1. 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 pritijecati 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.

Nadoknativi 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 2016.	Godišnja stopa Tekuća godina 2017.
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 pritijecati 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 pritijecati 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 2016.	Tekuća godina 2017.
<i>Računala i računalna oprema</i>	25%	25%
<i>Oprema (uredska)</i>	25%	25%

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31. 12. 2017. 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 nematerijalne 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 o oštećenosti, dotrajalosti ili neupotrebljivosti, odnosno u slučajevima kada je nadoknativa 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 o popisu sredstava, potraživanja i obveza.

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 dospelosti,
- 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 dospelostima duljim od tri mjeseca 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 dospelosti 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 promjena fer vrijednosti se priznaje u računu dobiti ili 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 obveznopравnih 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.

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 slijedećem 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 dospelja 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 prihodima, 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
- se iznos obveze 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 kojem 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. 2017. 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 pritjecati 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 pritjecati 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 nadoknadiivi.

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.

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 ulagateljjev udio u dobiti ili gubitku poduzetnika u koji je obavljeno ulaganje priznaje se kao ulagateljjev 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.

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 – Prihodi i klasificiraju se kao ostali poslovni 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 hrvatskim zakonom. 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 se 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 nadoknađiva. Nadoknadi 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.

Nadoknadi 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, nadoknadi iznos se procjenjuje

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31. 12. 2017. 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 isprvak 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 BILANCU NA DAN 31.12.2017.**A) AKTIVA**

Ukupna aktiva Društva na dan 31.12.2017. godine iznosi 703.868.937 kn što predstavlja 4% više u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je aktiva iznosila 673.046.250 kn.

U kn

Opis	31. 12. 2016.	31. 12. 2017.	Struktura %
<i>Dugotrajna imovina</i>	634.118.046	661.042.149	93,00%
<i>Kratkotrajna imovina</i>	38.895.734	42.809.204	6,08%
<i>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</i>	32.470	17.584	0,92%
UKUPNO	673.046.250	703.868.937	100,00

3.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina Društva na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 661.042.149 kn i predstavlja 93% ukupne aktive Društva.

Struktura dugotrajne imovine:

- a. Nematerijalna imovina 9.679.485 kn
- b. Materijalna imovina 651.214.807 kn
- c. Financijska imovina 147.857 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 31.12.2017. godine kako slijedi:

- b.1. Zemljišta 23.743.396 kn
- b.2. Građevinski objekti 507.713.207 kn
- b.3. Postrojenja i oprema 5.600.964 kn
- b.4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina 1.258.366 kn
- b.5. Predujmovi za materijalnu imovinu 306.976 kn
- b.6. Materijalna imovina u pripremi 90.269.198 kn
- b.7. Ostala materijalna imovina 61.094 kn
- b.8. Ulaganje u nekretnine 22.261.606 kn.

Promjene na dugotrajnoj materijalnoj imovini tijekom 2017. godine, stanja i njena struktura, prikazani su u slijedećoj tablici.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31. 12. 2017. GODINE

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u tekućoj godini

	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ostala nematerijalna imovina	Zemljište	Grad. Objekti	Oprema i postrojenja	Alati	Višegod. Nasadi	Materijalna imovina u pripremi	Predjmovi za materijalnu imovinu	Ostala materijalna imovina	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Na dan 01.01.2017	2.454.211	6.731.392	5.435.711	28.303.092	610.568.323	11.577.227	5.056.267	234	161.600.602	306.976	39.980		832.034.035
Investicije u tijeku 2017.													
Nabava tijekom 2017.	117.426	898.910		5.817.281	39.854.479	435.168	259.756		3.869.486		21.114		51.2273.620
Ukidanje revalorizacije				(9.493.997)									(9.493.997)
Prijenos s investicija u tijeku u upotrebu					70.586.587								
Prijenos na drugu bilančnu poziciju		882.980	(5.435.711)	(882.980)	(12.211.592)				(4.614.303)			22.261.606	
Na dan 31.12.2017.	2.571.637	8.513.282	-	23.743.396	708.797.797	12.012.395	5.316.023	234	90.269.198	306.976	61.094	22.261.606	873.853.638
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI													
Na dan 01.01.2017	1.322.535	-		-	187.074.053	5.725.091	3.981.912	234	-	-	-		198.103.825
Trošak amortizacije 2017.	82.899				14.010.537	568.998	193.087						14.855.521
Prijenos na drugu bilančnu poziciju						117.342	(117.342)						
Na dan 31.12.2017.	1.405.434	-	-	-	201.084.590	6.411.431	4.057.657	234	-	-	-		212.959.346
Sadašnja vrijednost													
31.12.2017.	1.166.203	8.513.282	-	23.743.396	507.713.207	5.600.964	1.258.366	-	90.269.198	306.976	61.094	22.261.606	660.894.292

Povećanje nematerijalne imovine

Povećanje nematerijalne imovine od 1.016.336 kn odnosi se na nabavu novog financijsko knjigovodstvenog softvera od 117.426 kn i nematerijalnu imovinu u pripremi od 898.910 kn za izradu projektne dokumentacije za vodoopskrbu, projekte za EU, naknade za pravo služnosti, studiju za utjecaj na okoliš i dr.

Povećanje materijalne imovine

Povećanje materijalne imovine odnosi se na:

Opis	Iznos
Zemljišta	5.817.281
Građevinski objekti	39.854.479
Oprema i postrojenja	435.168
Alati	259.756
Ostala materijalna imovina	21.114
Ukupno	46.387.798

Povećanje zemljišta od 5.817.281 kn odnosi se na prijenos zemljišta na kojem je izgrađen Uredaj za pročišćavanje otpadnih voda naselja Općine Rugvica i Grada Dugo Selo temeljem Ugovora o prijenosu prava vlasništva suvlasničkog dijela nekretnine Dugo Selo od 4.072.097 kn i Rugvica od 1.745.184 kn.

Povećanje građevinskih objekata od 39.854.479 kn odnosi se na najvećim dijelom na priključke za vodoopskrbu i odvodnju u poslovnoj jedinici Ivanić Grad i poslovnoj jedinici Vrbovec koje su vodile navedene evidencije vanbilančno za koji iznos je povećan i razgraničen prihod (financirano sredstvima potrošača) i aktiviranu završenu komunalnu infrastrukturu (kanali za odvodnju, kolektori i UPOV u iznosu od 69.956.409 kn u poslovnoj jedinici Dugo Selo, Rugvica i vodoopskrbna mreža u iznosu od 630.098 kn)

Povećanje opreme i postrojenja od 435.168 kn odnosi se na nabavljenu računalnu opremu 144.629 kn, server od 73.182 kn, uredsku opremu od 77.849 kn, pumpe od 17.170 kn i ostalu opremu od 122.338 kn.

Povećanje alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava od 259.756 kn odnosi se na nabavljena 3 teretna vozila DACHIA DOKER od 198.999 kn, mjerne i kontrolne instrumente od 18.589 kn i drugi inventar od 42.168 kn..

Materijalna imovina u pripremi

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine u pripremi na dan 31.12.2017. ukupno iznosi 90.269.198 kn. Tijekom 2017. godine Društvo je ostvarilo novih investicija u tijeku u iznosu od 3.869.486 kn. Od ukupne imovine u pripremi iznos od 19.719.157 kune 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 vodopskrbe i odvodnje što je pripojeno od društva Vodoopskrba Ivanić Grad d.o.o.

Predujmovi za materijalnu imovinu

Navedeni na dan 31.12.2017. ukupno iznose 306.976 kn i odnose se na uplaćeni predujam HEPu za EES i predujam za izvođenje radova na izgradnju susutava odvodnje Dugo Selo – Rugvica.

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, izgradnju nogostupa, objekte koji ne služe za obavljanje djelatnosti, a preuzeti su pripajanjem od Komunalca Brckovljani.

Smanjenje materijalne imovine

Smanjenje materijalne imovine od 9.493.997 kuna odnosi se na ukidanje revalorizacije zemljišta u Dugom Selu sukladno Odluci o primjeni računovodstvenih politika i HSFI.

Amortizacija

Amortizacija za 2017. godinu obračunata je sukladno računovodstvenim politikama u iznosu od 14.855.521 kn od čega je 12.872.585 kuna pokriveno prihodima od tuđeg financiranja.

Dugotrajna financijska imovina

Društvo je ostvarilo na dan 31.12.2017.godine dugotrajne financijske imovine u iznosu od 147.857 kn i odnose se na dugoročne depozite za izvlaštenja za provedbi projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije-Zagreb istok“ i depozit za najam poslovnog prostora.

3.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina na promatrani dan ostvarena je u ukupnom iznosu od 42.809.204 kn i predstavlja 6,08 % ukupne aktive.

Struktura kratkotrajne imovine:

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

Zalihe

Zalihe u bilanci na dan 31.12.2017. iskazane su u iznosu od 1.991.688 kn i predstavljaju 4,65% 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

Potraživanja

Opis	U kn		Struktura %
	31. 12. 2016.	31. 12. 2017.	
<i>Potraživanja od kupaca</i>	16.548.630	18.745.436	84,20
<i>Vrijednosno usklađenje potraživanja</i>	-3.269.687	-4.084.688	18,4
Ukupno	13.278.943	14.660.748	65,82
<i>Potraživanja od zaposl. i članova poduzetnika</i>	9.307	316	0,00
<i>Potraživanja od države i dr. institucija</i>	248.713	277.401	1,25
<i>Ostala potraživanja</i>	8.809.699	7.335.965	32,93
SVEUKUPNO	22.346.662	22.274.430	100%

Od ukupnog iznosa kratkotrajnih potraživanja (22.274.430 kn), 65,82% se odnosi na potraživanja od kupaca koja na 31. prosinca 2017. godine iznose 18.745.436 kn od čega se na vrijednosno usklađena

potraživanja (utužena i ostala nepravodobno plaćena potraživanja) odnosi iznos od 4.084.688 kuna. U 2017. godini naplaćeno je ranije vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu od 92.375 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 kako slijedi:

- a) Potraživanja u iznosu od 180.006 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je otplata podzajma Svjetske banke za financiranje projekta Unutarnjih voda – Podprojekt "Regionalni sustav odvodnje Dugo Selo - Rugvica". Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području Grada Dugog Sela i Općine Rugvica. Za naplatu iste donijete su Odluke od strane Gradskog i Općinskog vijeća.
- b) Potraživanja u iznosu od 42.135 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je za sufinanciranje izgradnje komunalnih vodnih građevina, za izradu projekata i stručni nadzor, te otplata kredita za izgradnju ili dovršenje komunalnih građevina na području Općine Brckovljani. Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području Općine Brckovljani. O istom je donesena Odluka na Općinskom vijeću Općine Brckovljani.
- c) Potraživanja u iznosu od 1.853 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je za sufinanciranje izgradnje i dovršenje izgradnje vodnih građevina na području Općine Dubrava, plaćanje izrade projekata i stručnog nadzora. Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području Općine Dubrava. O istom je donesena Odluka na Općinskom vijeću Općine Dubrava.
- d) Potraživanja u iznosu od 437.370 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je za sufinanciranje izgradnje komunalnih vodnih građevina, izrada projekata i stručni nadzor, te otplata kredita za izgradnju ili dovršenje komunalnih građevina na području grada Dugog Sela, temeljem godišnjih planova gradnje koje donosi Skupština. Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području grada Dugog Sela. O istom je donesena Odluka na Gradskom vijeću grada Dugog Sela.
- e) Potraživanja u iznosu od 140.017 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je za sufinanciranje izgradnje komunalnih vodnih građevina, izrada projekata i stručni nadzor, te otplata kredita za izgradnju ili dovršenje komunalnih građevina na području općine Rugvica, temeljem godišnjih planova gradnje koje donosi Skupština. Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području općine. O istom je donesena Odluka na Općinskom vijeću općine Rugvica.
- f) Potraživanja u iznosu od 6.024 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je za sufinanciranje izgradnje i dovršenje izgradnje vodnih građevina u Općini Gradec, plaćanje projekata i stručnog nadzora. Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području Općine Gradec. O istom je donesena Odluka na Općinskom vijeću Općine Gradec.
- g) Potraživanja u iznosu od 272.810 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je za sufinanciranje izgradnje komunalnih vodnih građevina, financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina na području grada Ivanić-Grada sukladno planu gradnje komunalnih vodnih građevina iz Zakona o vodama, otplatu financijskih obaveza iz ugovora o kreditima za izgradnju komunalnih vodnih građevina, čija će se izgradnja financirati kreditom poslovnih i ostalih banaka, učešća u financiranju projekata gradnje financiranih predpristupnih kohezijskih i strukturnih Fondova te ostalih instrumenata pomoći Europske unije, izgradnja komunalnih vodnih građevina, odnosno izgradnja komunalnih objekata i uređaja za javnu vodoopskrbu i odvodnju, izradu projekata, ishođenje dokumentacije, stručni nadzor, rekonstrukcija postojećih i izgradnja novih mreža za javnu vodoopskrbu i odvodnju te izgradnju drugih vodnih građevina na području grada Ivanić-Grada. Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području grada Ivanić-Grada. O istom je donesena Odluka na Gradskom vijeću grada Ivanić-Grada.

- h) Potraživanja u iznosu od 34.316 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je za sufinanciranje izgradnje komunalnih vodnih građevina, gradnja sustava odvodnje na području Općine Kloštar Ivanić, (Aglomeracija Lipovec Lonjski i aglomeracija Ivanić), učešće u financiranju projekata za vodoopskrbu Zagreb-Istok, otplatu financijskih obaveza iz ugovora o kreditima za izgradnju vodnih građevina, čija će se izgradnja financirati kreditom poslovnih i ostalih banaka, učešća u financiranju projekata gradnje financiranih predpristupnih kohezijskih i strukturnih Fondova te ostalih instrumenata pomoći Europske unije, izradu projekata, stručni nadzor, rekonstrukciju postojećih i izgradnju novih mreža za vodoopskrbu i odvodnju (mjesnih i magistralnih) te izgradnju drugih vodnih građevina na području općine Kloštar Ivanić. Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području Općine Kloštar Ivanić. O istom je donesena Odluka na Općinskom vijeću Općine Kloštar Ivanić.
- i) Potraživanja u iznosu od 90.023 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je za sufinanciranje izgradnje komunalnih vodnih građevina, financiranje ravnomjerne izgradnje komunalnih vodnih građevina na području Općine Križ, gradnja sustava odvodnje na području Općine Križ, učešće u financiranju projekta Zagreb-Istok, otplatu financijskih obaveza iz ugovora o kreditima za izgradnju vodnih građevina, čija će se izgradnja financirati kreditom poslovnih i ostalih banaka, učešća u financiranju projekata gradnje financiranih predpristupnih kohezijskih i strukturnih Fondova te ostalih instrumenata pomoći Europske unije. Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području Općine Križ. O istom je donesena Odluka na Općinskom vijeću Općine Križ.
- j) Potraživanja u iznosu od 208 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je za sufinanciranje izgradnje i dovršenje izgradnje vodonih građevina vodoopskrbnog sustava u Općini Rakovec, sufinanciranje redovnog održavanja vodnih građevina u općini Rakovec, plaćanje izrade projekta i stručnog nadzora. Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području Općine Rakovec. O istom je donesena Odluka na Općinskom vijeću Općine Rakovec.
- k) Potraživanja u iznosu od 142.945 kn za namjenski dio cijene (naknada za razvoj), a namjena mu je za sufinanciranje izgradnje komunalnih vodnih građevina, sufinanciranje izgradnje i dovršenje izgradnje vodnih građevina u Gradu Vrbovcu, plaćanje izrade projekata i stručnog nadzora, za otplatu financijskih obaveza KOMUNALCA VRBOVEC d.o.o., za izgrađene građevine. Naknada se odnosi na pravne i fizičke osobe koji imaju objekte na području grada Vrbovca. O istom je donesena Odluka na Gradskom vijeću grada Vrbovca.
- l) Potraživanja u iznosu od 3.319.583 kn za obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda koji su sastavni dio cijene vodnih usluga i predstavljaju prihod Hrvatskih voda. Društvo je u poslovnim knjigama iskazalo obvezu prema Hrvatskim vodama za naplaćene naknade koje njima pripadaju prema prethodno navedenom.

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 poziciju na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 277.401 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 na dan bilanciranja iznose 7.335.965 kn i predstavljaju dane avanse dobavljačima u zemlji, potraživanja po osnovu kapitalnih investicija u iznosu od 6.600.329 kn za projekt izgradnje kanalizacije i pješačke staze u naselju Bunjani i potraživanja za projekt odvodnje i pročištač za naselje Obedišće od Općine Križ od 2009. godine nadalje, potraživanje od Hrvatskih voda u iznosu od 613.572 kn za sufinanciranje izrade idejnog i glavnog projekta građenja sustava prikupljanja i odvodnje otpadnih voda aglomeracije Ivanić Grad.

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 1.693.271 kn.

Novac u banci i blagajni

Opis	U kn		
	31. 12. 2016.	31. 12. 2017.	Struktura %
<i>Novac u banci</i>	12.872.258	16.844.084	99,97%
<i>Novac u blagajni</i>	13.725	5.731	0,03%
UKUPNO	12.885.983	16.849.815	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 17.584 kn i predstavlja unaprijed plaćeno učešće za operativni leasing.

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 31.12.2017. godine iznosi 703.868.937 kn što iznosi 4% više u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je pasiva iznosila 673.046.250 kn.

Opis	U kn		
	31.12.2016.	31.12.2017.	Struktura %
<i>Kapital i rezerve</i>	93.910.527	86.455.981	12,28%
<i>Dugoročne obveze</i>	8.367.016	3.412.145	0,48%
<i>Kratkoročne obveze</i>	38.834.074	42.632.193	6,06%
<i>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</i>	531.934.633	571.368.618	81,18%
UKUPNO	673.046.250	703.868.937	100%

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 2017. godini su sljedeće:

Opis	Stanje na dan 01.01.2017.	Povećanje	Smanjenje	Stanje na dan 31.12.2017.
Temeljni (upisani) kapital	1.000.000			1.000.000
Kapitalne rezerve	105.138.675			105.138.675
Rezerve iz dobiti	8			8
Revalorizacijske rezerve	7.785.077		(7.785.077)	0
Zadržana dobit	3.635.344			3.635.344
Preneseni gubitak	(24.338.218)		689.641	(23.648.577)
Gubitak poslovne tekuće godine	0			0
Dobit tekuće godine	689.641	330.530	(689.641)	330.530
Ukupno	93.910.527	330.530	(7.785.077)	86.455.980

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 31.12.17.g. iskazane su u iznosu od 105.138.675 kn a odnose se na upisani temeljni kapitali 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 podjedinčnih Odluka jedinica lokalne samouprave.

Revalorizacijske rezerve

Na poziciji revalorizacijskih rezervi na dan 31. prosinca 2016. godine iskazan je iznos 7.785.077 kn koji se u cijelosti odnosi na revaloriziranu vrijednost zemljišta na temelju procjene sudskog vještaka ZANE na području Grada Dugo Selo. Primjenom Odluke o primjeni računovodstvenih politika od 1.7.2016. godine ukinuta je revalorizacija navedenog zemljišta (za sva zemljišta u vlasništvu VIOŽŽ d.o.o. primjenjuje se ista računovodstvena politika evidentiranja sukladno HSFI) pa stoga predmetna bilančna pozicija na dan 31.12.2017. godine iznosi 0 kn.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Na ovoj poziciji iskazan je preneseni gubitak u iznosu 20.013.233 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 689.641 kn koji predstavlja dobit poslovne godine 2016. g sukladno Oduci Skupštine Društva o raspodijeli dobiti za 2016. donesene na 5. sjednici održane dana 29. lipnja 2017. godine.

Dobit ili gubitak poslovne godine

Dobit poslovne godine Društva za 2017. godinu iznosi 330.530 kn i predstavlja pozitivnu razliku između ukupnih prihoda koji iznose 53.904.697 kn i ukupnih rashoda koji iznose 53.574.167 kn, a iskazani su u Računu dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine.

3.4. DUGOROČNE OBVEZE

Na dan 31. prosinac 2017. godine Društvo iskazuje dugoročne obveze u iznosu od 3.412.145 kn s osnova obveza prema bankama i leasing kućama 2.933.145 kn i obvezu prema dobavljačima 479.000 kn.

Dugoročna obveza prema bankama u iznosu od 2.877.768 kn odnosi se na dugoročni podzajm prema Svjetskoj banci, i 55.377 kn na financijski leasing (RBA leasing) za kupnju automobila.

Navedena je obveza prema Svjetskoj banci u iznosu od 2.877.768 nastala temeljem plaćanja Hrvatskih voda (prema izvješćima Hrvatski 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.

Od ukupnih sredstava Zajma 9.446.444 EUR-a Hrvatske vode Ugovorom daju Društvu u vidu darovnice (bespovratnih sredstava), a 1.049.604 EUR u vidu zajma Društvo preuzima obvezu povrata kroz prikupljena sredstva iz Naknade za razvoj.

Dospijeće dugoročnog kredita koje dospijeva na naplatu u 2018.g. iskazano je kao kratkoročna obveza u iznosu od 716.942 kn.

Obveze po kreditima u stranoj valuti i uz deviznu klauzulu iskazane su na dan bilance po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2017.

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 o stanju duga po navedenom kreditu na dan 31.12.2017. evidentirane su negativne tečajne razlike u iznosu od 27.417 kn.

3.5. KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	U kn
			Struktura %
<i>Obveze prema bankama</i>	1.198.448	1.404.906	3,29
<i>Obveze za predujmove</i>	3.910	0	
<i>Obveze prema dobavljačima</i>	30.213.586	30.069.081	70,53
<i>Obveze prema zaposlenicima</i>	944.071	795.529	1,86
<i>Obveze za poreze, doprinose i slična davanja</i>	687.479	946.041	2,21
<i>Ostale kratkoročne obveze</i>	5.786.580	9.416.636	22,11
UKUPNO	38.834.074	42.632.193	100,00

Obveze prema bankama odnose se na rate dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje u 2018 g., a odnosi se na:

Drugi dugoročni kredit podignut kod Privredne banke d.d. koji na dan 31.12.17. iznosi 687.959 kn, a odnosi se na financiranje obveza prema dobavljaču za izvođenje investicije izgradnje sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Bunjani u Općini Križ (kredit se sufinancira iz sredstava naknade

za razvoj Općine Križ). Dospijeće kredita je 30.9.2018.g. i obvezu prema Privrednoj banci u iznosu od 687.959 kn.

Prema prethodno navedenoj tabeli u strukturi kratkoročnih obveza najzastupljenije su obveze prema dobavljačima iskazane u ukupnom iznosu od 30.069.081 kn i čine 70,53% ukupnih kratkoročnih obveza. Od ukupnih obveza prema dobavljačima najveće su obveze prema Vodoopskrbi i odvodnji d.o.o. Zagreb u iznosu od 19.934.504 (vidi bilješku 6.) za redovne obveze i obveze koje su predmet sudskog spora i Kapital d.o.o. u iznosu od 6.126.893 kn (vidi bilješku 6.) koja je također 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 zakašnjenja), a za obvezu koja je nastala prije navedenog datuma obveza prema Vodoopskrbi i odvodnji d.o.o. Zagreb i Kapital d.o.o. 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. 016.	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	Ispravak iz prethodnog razdoblja u prikazivanju	31.12.2017.
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja - državne potpore	531.934.633	52.927.659	(12.872.585)	(621.088)	571.368.619
UKUPNO	531.934.633	52.927.659	(12.872.585)	(621.088)	571.368.619

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na financiranje izgradnje komunalne i vodne infrastrukture od strane gradova, općinina, 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 2017. godini ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 53.904.697 kn i ukupne rashode u iznosu od 53.574.167 kn, s obzirom na navedeno ostvaren je pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 330.530 kn.

Ostvareni pokazatelji u 2017. godini nisu usporedivi sa ostvarenjem u 2016.g. iz razloga pripajanja Društava kako je navedeno u bilješci 1.1.

Financijski izvještaji za 2016. godinu izrađeni su na temelju podataka za trgovačko društvo Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. za razdoblje od 1.1. do 31.12.2016. godine, s time što su podaci za pripojena trgovačka društva (DUKOM d.o.o., KOMUNALAC BRCKOVLJANI d.o.o., VODOOPSKRBA I ODVODNJA IVANIĆ-GRAD d.o.o., ODVODNJA IVANIĆ-GRAD d.o.o., VODOOPSKRBA I ODVODNJA VRBOVEC d.o.o. i VODOVOD ZELINA d.o.o.) prikazni samo za razdoblje od 01.07.-31.12.2016.godine, obzirom na provedenu statusnu promjenu pripajanja temeljem Ugovora o pripajanju zaključenog 20.06.2016.godine (pripajanje izvršeno s danom 30.06.2016.godine) i upravo zbog toga podaci nisu usporedivi.

4.1. PRIHODI

Prihodi se sastoje od poslovnih i financijskih prihoda.

Struktura *poslovnih prihoda*:

- Prihodi od prodaje (izvan grupe),
- Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe ili usluga,

c) Ostali poslovni prihodi (izvan grupe).

Struktura prihoda od prodaje (izvan grupe)

Opis	1.1.2016. - 31.12.2016.	1.1.2017. - 31.12.2017.
<i>Prihodi od prodaje vode</i>	13.684.918	27.248.534
<i>Prihodi od prodaje odvodnja</i>	755.827	1.740.920
<i>Prihod od prodaje pročišćavanje</i>	176.002	390.325
<i>Prihodi od prodaje - fiskni dio</i>	3.522.904	7.531.466
<i>Prihodi od vodovodnih priključaka</i>	992.926	1.922.054
<i>Prihodi od naknade troškova Hrvatskim vodama</i>	333.786	750.008
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	1.191.965	768.600
UKUPNO	19.764.628	40.351.907

Prihodi od prodaje izvan grupe su iskazani u fakturnoj vrijednosti, a nastali su prodajom fizičkim i pravnim osobama.

Ostali prihodi od prodaje iskazani u iznosu od 768.600 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 13.337.619 kn odnose se na prihode od državnih potpora (nastalih ulaganjem Hrvatskih voda, JLS i države za sufinanciranje izgradnje infrastrukture), prihodi s osnova naplate potraživanja otpisanih u prethodnim razdobljima, prihodi nastali otpisom obveza, refundacije bolovanja i dr.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 191.993 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 53.574.167 kn i sastoje se od poslovnih i financijskih rashoda.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za razdoblje 1.1. do 31.12.2017.godine ostvareni su u iznosu od 53.476.395 kn, a njihova struktura prikazana je u slijedećij tablici:

Opis	1.1.2016. - 31.12.2016.	1.1.2017. - 31.12.2017.	Struktura %
<i>Materijalni troškovi</i>	10.964.334	20.089.339	37,56
<i>Troškovi osoblja</i>	7.637.956	14.401.767	26,93
<i>Amortizacija</i>	6.872.776	14.855.521	27,77
<i>Ostali troškovi</i>	1.374.780	2.994.143	5,59
<i>Vrijednosna usklađenja</i>	407.565	966.551	1,80
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	198.838	169.074	0,35
UKUPNO	27.456.249	53.476.395	100,00

Iz prethodno navedene tablice je vidljivo da u najvećem omjeru u poslovnim rashodima sudjeluju materijalni troškovi i to sa 37,56%.

Poslovne rashode koje je Društvo iskazalo u poslovanju tijekom 2017. godine najvećim dijelom čine troškovi koji su karakteristični za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje.

*Materijalni troškovi***Struktura materijalnih troškova**

Opis	1.1.2016. - 31.12.2016.	1.1.2017. - 31.12.2017.	Struktura %
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	2.521.292	4.133.415	20,57
<i>Troškovi prodane robe</i>	4.810.419	9.132.739	45,46
<i>Ostali vanjski troškovi</i>	3.632.623	6.823.185	33,97
UKUPNO	10.964.334	20.089.339	100,00

Materijalni troškovi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine ostvareni su u iznosu od 20.089.339 kn. Isti čine 37,56% ukupnih poslovnih rashoda tekućeg razdoblja, te su kao takvi najzastupljeniji u njegovoj strukturi.

U strukturi materijalnih troškova sa 45,46% zastupljeni su troškovi prodane robe ostvareni u iznosu od 9.132.739 kn i u cjelokupnom iznosu se odnose na nabavu vrijednost kupljene količine vode od strane Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb. 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 i prve privremene mjere od 21.7.2016. godine za Poslovnu jedinicu Vrbovec 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, dok je za PJ Vrbovec određena cijena od 2,18 kn/m³. Za poslovnu jedinicu Ivanić Grad sklopljen je Ugovor o isporuci vode od strane Vodoopskrbe i odvodnje Zagerb a isporučene količine pitke vode se obračunavaju po cijeni od 2,53 kn/³.

Analizirajući naprijed navedene troškove vidljivo je da troškovi sirovina i materijala u strukturi ukupno iskazanih materijalnih troškova sudjeluju sa 20,57% i ukupno iznose 4.133.415 kn.

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 1.561.812 kn,
- Potrošena energija (električna energija, plin i dizelsko gorivo i benzin) 2.482.902 kn.
- Troškovi otpisa sitnog inventara i auto guma (otpisuju se u 100%-tnom iznosu prilikom nabave) 88.701 kn.

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 6.823.185 kn i predstavljaju 33,97% ukupnih materijalnih troškova.

Isti se sastoje od:

- intelektualnih i osobnih usluga ostvarenih u iznosu od 1.079.128 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), knjigovodstvene usluge
- usluga održavanja i zaštite u iznosu od 3.234.786 kn: usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge održavanja softvera i telefonske centrale, usluge zaštite na radu i održavanje okoliša, usluge baždarenja vodomjera, usluga održavanja i sanacija UPOV.
- troškova komunalnih usluga u iznosu od 635.400 kn: troškovi komunalne naknade, odvoza smeća, fiksnog dijela cijene vodne usluge za mjerna mjesta od strane Vodoopskrbe i odvodnje Zagreb, dimljačarske usluge, usluge deratizacije i dezinsekcije stanica, te ostale komunalne usluge prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu.
- troškova telefona, poštanskih usluga i prijevoznih usluga u cestovnom prometu 572.475 kn,

- usluga kooperanata (troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanja usluga) 442.860 kn
- usluge zakupa u iznosu od 624.894 kn, odnose se na najam nekretnina, zakupe poslovnog prostora i usluge operativnog leasinga.
- troškova ostalih vanjskih usluga u iznosu od 202.481 kn: troškovi oglašavanja, troškovi fotokopiranja, troškovi osiguranja vozila, troškovi cestarina, vulanizerske usluge, usluge sutudent servisa i dr.
- troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu od 31.160 kn.

Troškovi osoblja

Ukupni troškovi osoblja u promatranom razdoblju 2017. godine ostvareni su u iznosu od 14.401.767 kn. Navedeni troškovi predstavljaju 26,93% ukupnih poslovnih rashoda.

Na dan 31.12.2017. godine u Društvu je bilo zaposleno 115 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 2017. 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 2017. godinu iznosi 14.855.521 kn i predstavlja 27,77% 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 12.872.585 kn. Upravo navedeni iznosi se sučeljavaju s prihodovnom stranom i nemaju utjecaja na ostvarivanje poslovnog rezultata.

Ostali troškovi

Ostali troškovi usluga iznose 2.994.143 kn i predstavljaju 5,59% ukupnih poslovnih rashoda.

Struktura navedenih troškova sastoji se od:

- a) troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenih 706.828 kn,
- b) troškovi dnevnica i službenog puta 12.881 kn,
- c) troškova bankovnih usluga i platnog prometa 198.943 kn
- d) troškova upotrebe vlastitog automobila na službenom putu i u poslovne svrhe 62.341 kn
- e) troška naknada članovima nadzornog odbora 150.765 kn.
- f) prigodne nagrade, otpremnina i potpore zbog bolesti 606.728 kn, plaćene otpremnine za 7 djelatnika,
- g) premije osiguranja dugotrajne imovine (zgrade) i osiguranja prometnih sredstava 290.769 kn,
- h) doprinosi i članarine (članarina HGK i naknada za općekorisnu funkciju šuma, i ostale članarine) 8.943 kn
- i) HRT pretplata 12.560 kn
- j) porezi koji ne ovise o dobitku i takse 64.905 kn (vodni doprinosi)

- k) 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 878.480 kn.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine ostvareno je u iznosu od 966.551 kn, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca temeljem prosudbe rizika naplate za potraživanja sa dospijecem plaćanja dužim od 360 dana, potraživanja nad kojima su provedeni ovršni postupci.

Ostali poslovni rashodi

Navedeni su ostvareni na dan bilanciranja u iznosu od 169.074 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, otpis materijala i dr.

Financijski rashodi

Financijski rashodi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine ostvareni su u iznosu od 97.772 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 2017. g. nije ostvarilo osnovicu za oporezivanje porezom na dobit iz razloga što su od jednog pripojenog društva preneseni porezni gubici temeljem članka 17. Zakona o porezu na dobit u iznosu od 8.762.850 kn. Društvo je na dan 31.12.2017. godine ostvarilo gubitak za prijenos u slijedeće porezno razdoblje u iznosu od 6.120.540 kn.

6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Novčani tok za 2017. godinu izrađen je sukladno točki 31. HSFI 1. po direktnoj metodi.

Izvještaj 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.

O p i s	2016. g.	2017. g.
Neto novčani tok		
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	12.745.901	13.191.695
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti	-313.751	-7.103.032
Neto novčani tok od financijskih aktivnosti	-1.116.306	-2.124.832
Neto povećanje/smanjenje	11.315.844	3.963.831
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	1.540.140	12.885.984
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	12.855.984	16.849.815

U 2017. godini ostvaren je ukupno pozitivan novčani tok koji je rezultat pozitivnog novčanog toka od poslovnih aktivnosti i negativnog novčanog toka iz investicijskih i financijskih aktivnosti.

7. IMOVINA DRUŠTVA

U tijeku 2017. godine nastavljene su aktivnosti na reguliranju imovinsko pravnih odnosa na imovini društva.

8. SUDSKI POSTUPCI

Protiv društva se vode slijedeći sporovi:

- 1) Društvo c/a Kapitel d.o.o. radi naplate 6.135.742 kn za projekt izvođenja radova na izgradnji kanalizacije sa crnom stanicom i pročišćaćem te pješačke staze u naselju Bunjani.

U tijeku je sudska nagodba sa Kapitel d.o.o. u visini od 5.478.000 kn.

- 2) Ivan Šajković protiv Društva (bivši Dukom d.o.o.) pred Općinskim radnim sudom u Zagrebu radi utvrđivanja ništavosti otkaza Ugovora o radu. U tijeku je revizija postupka pred Vrhovnim sudom RH.
- 3) Dina Horvat protiv Društva (bivši Dukom d.o.o.) pred Općinskim radnim sudom u Zagrebu radi zaštite dostojanstva radnika i nedopuštenosti ugovora o radu.

U korist društva preko odvjetničkih ureda vode 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 izvršenu 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 izvršenu 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.

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

U 2018 g. Vijeće za vodne usluge donijelo je privremeno rješenje 8.3.2018. godine prema kojem je za potrebe vodoopskrbnog područja Ivanić Grad određena cijena u visini 1,71 kn/m³ za isporučenu vodu u odnosu na 2,53 kn/m³.

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 4. lipnja 2018. godine.

Zagreb, 4. lipnja 2018. godine

Bilješke sastavila:

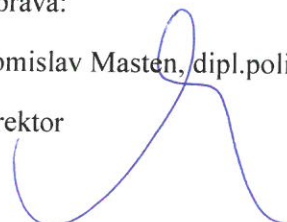
Martina Vozdecki,

voditeljica Financija



Uprava:

Tomislav Masten, dipl.polit,
direktor



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

