



REVIZIJA, POREZNI SAVJETI, FINANCIJSKE ANALIZE I KNJIGOVODSTVO, VJEŠTAČENJE

HR 10000 Zagreb, Budmanijeva 1
tel.: 01/6000-500; fax.: 01/ 6000-516
<http://www.remar.hr>; e-mail: remar@remar.hr

Direktori: Dubravko Marković
Ivana Manestar

Matični broj: 01118609
Trgovački sud u Zagrebu
MBS: 08004066
OIB: 72373373001

Iz v j e š ć e ***o reviziji*** ***financijskih izvještaja***

trgovačkog društva
VODA d.o.o.
Orahovica

za 2017. godinu

Broj primjerka: 1/4

Zagreb, lipanj 2018. godine

Sadržaj

Odgovornost za financijske izvještaje.....	3
Izvešće neovisnog revizora	4
Financijski izvještaji za 2017. godinu.....	7
1.1. Izvještaj o financijskom položaju (bilanca) na dan 31.12.2017. godine	7
1.2. Račun dobiti i gubitka za razdoblje 2017. godine	9
1.3. Bilješke uz financijske izvještaje	10

Odgovornost za financijske izvješaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvješaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješavanja («HSFI»), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvješavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva VODA d.o.o. (u daljnjem tekstu Društvo) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvješaja.

Pri izradi financijskih izvješaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvješajima,
- da se financijski izvješaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

U Zagrebu, 11.06.2018. godine

VODA d.o.o.
za obavljanje djelatnosti
vodoparke i javne uprave društva
GRAHOVICA V. Nj. 11.06.2018.

Izvješće neovisnog revizora

Vlasnicima društva VODA d.o.o.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

I Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva VODA d.o.o. Orahovica (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

II Osnova za mišljenje s rezervom

Revizijom kratkoročnih obveza i dugotrajne materijalne imovine utvrdili smo da društvo na poziciji prihoda budućih razdoblja ima više iskazane prihode budućih razdoblja za 2,9 mil kuna, te da navedena sredstva neće biti sučeljena sa troškovima amortizacije sufinancirane dugotrajne materijalne imovine u budućim razdobljima.

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

III Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31.12.2016. revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima.

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

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

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

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

V Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

VI Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Obavili smo, u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2017. godinu društva VODA d.o.o. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2017. godinu društva VODA d.o.o. s pripadajućim objavama i izdali odvojeno izvješće neovisnog revizora s mišljenjem s rezervom datirano s 18.06.2018. godine.

U Zagrebu, 18. lipnja 2018. godine

Revizija Remar d.o.o.
10000 Zagreb, Budmanijeva 1

Ovlašteni revizor:
Ivana Manestar, dipl.oec.

za REVIZIJU REMAR d.o.o.
Direktor:
Dubravko Marković, dipl.oec.

REVIZIJA REMAR
d.o.o.
Z a g r e b

1.1. Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2017. godine

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		74.040.378	74.742.595
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		88.918	77.632
1. Izdaci za razvoj	004		88.918	57.732
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		0	19.900
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		73.910.476	74.639.010
1. Zemljište	011		373.697	373.697
2. Građevinski objekti	012		35.263.650	42.258.214
3. Postrojenja i oprema	013		170.968	281.810
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		38.102.161	31.725.289
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
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 društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		40.984	25.953
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035		40.984	25.953
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		4.344.657	5.206.108
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		863.120	654.757
1. Sirovine i materijal	039		863.120	654.757
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		683.792	629.954
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		599.317	569.340
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		84.422	60.614
6. Ostala potraživanja	052		53	0
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			

9. Ostala financijska imovina	062		
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	2.797.745	3.921.397
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	78.385.035	79.948.703
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	11.960.637	11.900.231
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	10.534.400	10.534.400
II. KAPITALNE REZERVE	069		
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	1.301.391	1.426.237
1. Zakonske rezerve	071		
2. Rezerve za vlastite dionice	072		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		
4. Statutarne rezerve	074		
5. Ostale rezerve	075	1.301.391	1.426.237
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	0	0
1. Zadržana dobit	082		
2. Preneseni gubitak	083		
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	124.846	-60.406
1. Dobit poslovne godine	085	124.846	
2. Gubitak poslovne godine	086		60.406
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094		
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	0	0
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		
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105		
11. Odgođena porezna obveza	106		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	1.538.627	1.689.427
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		
7. Obveze za predujmove	114		
8. Obveze prema dobavljačima	115	446.492	450.721
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	53.525	74.955
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	14.102	25.177
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121	1.024.508	1.138.574
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	64.885.771	66.359.045
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	78.385.035	79.948.703
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		

1.2. Račun dobiti i gubitka za razdoblje 2017. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.				Obrazac POD- RDG
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		4.070.941	4.779.700
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		3.155.272	3.337.453
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		915.669	1.442.247
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		3.966.265	4.890.643
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		989.581	1.470.771
a) Troškovi sirovina i materijala	134		576.540	818.053
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		413.041	652.718
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		952.499	965.770
a) Neto plaće i nadnice	138		618.072	625.518
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		196.480	182.765
c) Doprinosi na plaće	140		137.947	157.487
4. Amortizacija	141		1.415.182	1.584.612
5. Ostali troškovi	142		405.141	869.490
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		203.862	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		203.862	0
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153			
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		50.531	50.629
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		50.531	50.629
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		0	92
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			92
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 (AOP 125+154+173 + 174)	177		4.121.472	4.830.329
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		3.966.265	4.890.735
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		155.207	-60.406
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		155.207	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	60.406
XII. POREZ NA DOBIT	182		30.361	9.863
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		124.846	-70.269
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		124.846	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	70.269

1.3. Bilješke uz financijske izvještaje



VODA d.o.o.
Vladimira Nazora 14
33515 Orahovica

Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje
01.01.2017. do 31.12.2017. godine

INFORMACIJE O DRUŠTVU

VODA d.o.o., Orahovica (u nastavku: Društvo), OIB 25354752131, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište Društva: Vladimira Nazora 14., 33515 Orahovica

Uprava društva: Zdravko Dijaković, direktor Društva.

Osnovna djelatnost društva je: Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

Predmet poslovanja: Javna vodoopskrba i javna odvodnja

OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2017. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tijekove poduzetnika.

Vjerno su predočeni učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje osim tamo gdje je drugačije navedeno.

Budući događaji i njihov utjecaj nisu predvidivi sa sigurnošću i sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem društvo posluje što može rezultirati odstupanjima od izvršenih procjena.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom (stopa 25%). Amortizacijska stopa može se uvećati, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, na temelju odluke uprave društva. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 5.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

- nematerijalna imovina 20%
- građevinski objekti 2,5%
- vodovodi 2,5%
- uredska oprema 30%
- prijevozna sredstva 25%.

Ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se prema potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine te ako se trošak nabave može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobitka i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku poslovni prihodi odnosno poslovni rashodi u računu dobiti u gubitka.

Ulaganja u nekretnine

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji je imovina čija će se knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi putem prodaje, a ne putem korištenja pod uvjetom da je ta prodaja vrlo vjerojatna unutar perioda od jedne godine. Priznavanje i mjerenje obavlja se u skladu s odredbama HSFI 8.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca.

Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Knjigovodstvena vrijednost

imovine je smanjena korištenjem izračuna rezerviranja za umanjenjem vrijednosti te je iznos gubitka priznat u računu dobiti i gubitka u „vrijednosnim usklađivanjima“. Kada potraživanje nije naplativo otpisuje se na teret izračuna rezerviranja za potraživanja od kupaca.

Kapital i rezerve

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuće godine i manjinskih (nekontrolirajućih) interesa. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

Obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Obveze se klasificiraju kao kratkotrajne i dugotrajne. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako društvo ima pravo odgoditi podmirenje obveze na rok duži od 12 mjeseci. Obveze se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odlijevanja resursa poduzetnika. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

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. Priznavanje i mjerenje se provodi u skladu s HSFI 13.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

Tekući porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Tekući porez knjižit će se na teret kapitala ako se porez odnosi na stavke koje se direktno knjiže na teret kapitala u istom razdoblju.

Porez na dodanu vrijednost

Porezni propisi zahtijevaju bilježenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi.

Prihodi

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Prihodi po HSFI 15 podijeljeni su na poslovne prihode i financijske prihode. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti i kada je izvjesno da će društvo imati buduće ekonomske koristi.

Odredbe Zakona o računovodstvu, kao i HSFI 15, od izvještaja za 2016. godinu propisuju da se izvanredni prihodi ne iskazuju zasebno te su izvanredni prihodi iz prijašnjih godina iskazani u poslovnim приходima.

Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Stavke uključene u financijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

PRIHODI

Bilješka br. 1

Društvo VODA d.o.o. upisano je u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru, MBS : 010073178, OIB : 25354752131
Žiro račun : 2412009-1137003017 Slatinska banka Orahovica. Temeljni kapital 10.534.400,00 kuna. Uprava : Zdravko Dijaković

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo ukupne prihode u visini od 4.830.329 kn.

Poslovni prihodi
Bilješka br. 2

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje i ostalih poslovnih prihoda.

Poslovni prihodi Društva u 2017. godini ukupno su iznosili 4.779.700 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Prihodi od prodaje	3.155.272 kn	3.337.453 kn	105,77
Ostali poslovni prihodi	915.669 kn	1.442.247 kn	157,51
UKUPNO	4.070.941 kn	4.779.700 kn	

Kako je iz gornjeg prikaza vidljivo društvo je u 2017. godini ostvarilo prihode od prodaje za 5,77 % više u odnosu na prethodnu godinu, u čemu su najznačajniji prihodi od opskrbe vodom, zatim slijede prihodi od naknada za odvodnju i ostali prihodi (od priključaka na vodovodnu mrežu i dr.).

U okviru ostalih poslovnih prihoda najznačajniji su prihodi od ukidanja prihoda budućeg razdoblja oblikovanjem tekućih prihoda u visini amortizacije objekata financiranih iz državnih i drugih potpora, uglavnom od Hrvatskih voda, sukladno MRS-u 20. Ovi prihodi u 2017. godini iznose 872.633 kuna. Razlog povećanja u odnosu na proteklo razdoblje je prijenos investicija u upotrebu.

Financijski prihodi
Bilješka br. 3

Društvo je 2017. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu 50.629 kn i većinom se odnose na prihode od kamata zaračunatih kupcima za neblagovremena plaćanja.

Društvo nije ostvarilo financijske prihode iz odnosa s povezanim osobama i s osobama povezanim sudjelujućim interesima.

RASHODI
Bilješka br. 4

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo ukupne rashode u visini od 4.890.735 kn.

Poslovni rashodi
Bilješka br. 5

Poslovni rashodi sastoje se od materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, vrijednosnih usklađenja, rezerviranja i ostalih poslovnih rashoda.

Društvo je u 2017. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 4.890.643 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Promjene vrijednosti	- kn	- kn	
Materijalni troškovi	989.581 kn	1.470.771 kn	148,63
Troškovi osoblja	952.499 kn	965.770 kn	101,39
Amortizacija	1.415.182 kn	1.584.612 kn	111,97
Ostali troškovi	405.141 kn	869.490 kn	214,61
Vrijednosna usklađenja	203.862 kn	0 kn	
UKUPNO	3.966.265 kn	4.890.643 kn	

Materijalni troškovi ***Bilješka br. 5a***

Materijalni troškovi sastoje se od troškova sirovina i materijala i ostalih vanjskih troškova.

U 2017. godini materijalni troškovi iznosili su 1.470.771 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Troškovi sirovina i materijala	576.540 kn	818.053 kn	141,89
Ostali vanjski troškovi	413.041 kn	652.718 kn	158,03
UKUPNO	989.581 kn	1.470.771 kn	

Na poziciji vanjskih troškova sadržani su troškovi kao što su zakupnina i troškovi zajedničkih službi u iznosu od 131.460 kn, usluge održavanja u iznosu od 192.703 kn, usluge revizije i održavanja software-a i automatike u iznosu od 45.000 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 30.282 kn i dr.

Troškovi osoblja ***Bilješka br. 5b***

Troškovi osoblja se odnose na troškove neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća i troškova doprinosa na plaće.

U 2017. godini troškovi osoblja iznosili su 965.770 kn.

Naziv pozicije	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
Neto plaće i nadnice	618.072 kn	625.518 kn	101,20
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	196.480 kn	182.765 kn	93,02
Doprinosi na plaće	137.947 kn	157.487 kn	114,16
UKUPNO	952.499 kn	965.770	

Amortizacija

Bilješka br. 5c

U 2017. godini trošak amortizacije iznosio je 1.584.612 kn. Amortizacija je obavljena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave Društva.

Ostali troškovi

Bilješka br. 5d

Društvo je u poslovnoj godini 2017. godini imalo ukupno 869.490 kn ostalih troškova, a čine ih premije osiguranja u iznosu od 45.768 kn, prijevozni troškovi, dnevnice i dr. troškovi zaposlenika u iznosu od 98.960 kn, analiza vode i zdravstvene usluge u iznosu od 55.487 kn, prigodne nagrade i darovi zaposlenicima u iznosu od 39.258 kn, donacije u iznosu od 33.000 kn, bankarske usluge u iznosu od 26.763 kn i dr.

Financijski rashodi

Bilješka br. 6

Društvo je 2017. godini ostvarilo financijske rashode u iznosu 92 kn kamata.

POSLOVNI REZULTAT NAKON OPOREZIVANJA

Bilješka br. 7

Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit. U tablici je obračun gubitka razdoblja.

Naziv pozicije	2017.
Gubitak prije oporezivanja	60.406 kn
Porez na dobit	9.847 kn
Gubitak razdoblja	70.253 kn

Društvo VODA d.o.o. upisano je u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru, MBS : 010073178, OIB : 25354752131
Žiro račun : 2412009-1137003017 Slatinska banka Orašovice. Temeljni kapital 10.534.400,00 kuna. Uprava : Zdravko Dijaković

BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 8

Dugotrajna imovina društva sastoji se od nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine i dugotrajnih potraživanja.

Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 74.742.595 kn.

Nematerijalna imovina

Bilješka br. 9

Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je 77.632 kn, a odnosi se na ulaganja u projektnu dokumentaciju.

Materijalna imovina

Bilješka br. 10

Materijalna imovina sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i oprema i materijalne imovine u pripremi.

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 74.639.010 kn.

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2016.	Povećanje/ smanjenje	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2017.
Zemljište	373.697 kn	- kn	373.697 kn
Građevinski objekti	35.263.650 kn	6.994.564 kn	42.258.214 kn
Postrojenja i oprema	170.968 kn	110.842 kn	281.810 kn
Materijalna imovina u pripremi	38.102.161 kn	-6.376.872 kn	31.725.289 kn
UKUPNO	73.910.476 kn		74.639.010 kn

Amortizacija materijalne imovine (ispravak vrijednosti) obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom i primjenom stopa u skladu s računovodstvenim politikama.

Do povećanja vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 6.994.564 kn došlo je uslijed stavljanja u uporabu građevinskih objekata u iznosu od 8.496.276 kn i

smanjenja za obračunatu amortizaciju u iznosu od 1.501.712 kn. Građevinski objekti koji su građeni ranijih godina, a 2017. godine stavljeni u uporabu uglavnom se odnose na vodovodnu i kanalizacijsku infrastrukturu u Orahovici.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 110.842 kn rezultat je povećanja uslijed novih nabavki u iznosu od 159.051 kn i smanjenja za obračunatu amortizaciju u iznosu od 48.209 kn. Nove nabavke u 2017. godini odnose se na nabavku transportno prijevoznog sredstva, i ostale opreme.

Smanjenje vrijednosti imovine u pripremi u iznosu od 6.376.872 kn rezultat je prijenosa investicija u upotrebu: Vodovod S.P.Polje, N.P.Polje, V. i M. Rastovac i Breštanovci- Općina Crnac, III. i IV. Faza rekonstrukcije opskrbnog cjevovoda Orahovica i vodoopskrbni sustav naselja Šumeđe -Crkvari.

Dugoročna potraživanja **Bilješka br. 11**

Društvo je na kraju poslovne godine imalo dugotrajna potraživanja u iznosu od 25.953 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca temeljem sklopljenih predstečajnih nagodbi i sudskih ovrha gdje je procijenjeno da će za naplatu takvih tražbina trebati više od godinu dana.

KRATKOTRAJNA IMOVINA **Bilješka br. 12**

Kratkotrajna imovina društva sastoji se od imovine koja je naplativa unutar roka od godinu dana, a sastoji se od zaliha, potraživanja i novca u banci i blagajni.

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 5.206.108 kn.

Zalihe **Bilješka br. 13**

Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 654.757 kn.

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 2017/2016
Sirovine i materijal	863.120 kn	654.757 kn	75,86
UKUPNO	863.120 kn	654.757 kn	

Zalihe se vode po metodama u skladu s računovodstvenim politikama, računovodstvenim standardima i zakonskim propisima.

Kratkotrajna potraživanja **Bilješka br. 14**

Kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja za isporučenu robu, potraživanja od države i drugih institucija i ostalih potraživanja za koja se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u roku do jedne godine. Kratkotrajna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 629.954 kn.

Kratkotrajna potraživanja za isporučenu robu i usluge
Bilješka br. 14a

Kratkotrajna potraživanja za isporučenu robu i usluge na dan izvještavanja iznosila su ukupno 569.340 kn.

Opis	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca- voda	299.479 kn
Potraživanja od kupaca ostalo	42.337 kn
Troškovi ovrhe	12.123 kn
Potraživanja od kupaca- građani voda	288.013 kn
Potraživanja od kupaca razno	-4.205 kn
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	-68.406 kn
UKUPNO	569.340 kn

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkotrajna potraživanja od poduzetnika unutar grupe i/ili od društava povezanih sudjelujućim interesima po osnovi isporučenih roba i usluga, jer ni nema takvih oblika povezivanja.

Potraživanja od države i drugih institucija i ostala potraživanja
Bilješka br. 14b

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkotrajna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 60.614 kn, a odnose na više plaćeni PDV-e u iznosu od 10.195 kn, potraživanja za više uplaćene predjmove poreza na dobit u iznosu od 46.250 i pretporez (PDV) 2.109 kuna i potraživanja za naknadu OD-bolovanje 2.060 kn. Ostala potraživanja na dan 31.12.2017. godine iznosila su 0 kune.

Novac u banci i blagajni
Bilješka br. 15

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i/ili deviznim računima te novac u blagajni iznosio je 3.921.397 kn.

PASIVA

Društvo VODA d.o.o. upisano je u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru, MBS : 010073178, OIB : 25354752131
Žiro – račun : 2412009-1137003017 Slatinska banka Orahoveca. Temeljni kapital 10.534.400,00 kuna. Uprava : Zdravko Dijaković

Kapital
Bilješka br. 16

Prema standardima financijskog izvještavanja kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja te manjinskog interesa.

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 11.890.384 kn.

Temeljni (upisani) kapital
Bilješka br. 17

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 10.534.400 kn i u cijelosti je upisan u sudski registar kod nadležnog trgovačkog suda.

Vlasnička struktura

Član Društva	31. 12. 2017.	
	Iznos udjela - kn -	%
Grad Orahovica	6.883.500	65,343
Općina Cačinci	1.815.600	17,235
Općina Zdenci	1.528.600	14,510
Općina Crnac	286.700	2,727
Papuk d.o.o.	20.000	0,19
Ukupno	10.534.400	100,000

Rezerve iz dobiti
Bilješka br. 18

Društvo je na dan izvještavanja imalo rezerve iz dobiti u ukupnom iznosu 1.426.237 kn.

Dobit ili gubitak poslovne godine
Bilješka br. 19

Društvo je u poslovnoj godini 2017. ostvarilo gubitak u iznosu 60.406 kn.

Kratkoročne obveze
Bilješka br. 20

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijeca kraćim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 1.689.427 kn.

Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge
Bilješka br. 20a

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 450.721 kn.

Obveze prema zaposlenicima
Bilješka br. 20b

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 74.955 kn, a odnose se na plaću za mjesec prosinac 2017. godine koja je isplaćena u siječnju 2018. godine.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja
Bilješka br. 20c

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 35.024 kn, a odnose na obveze po osnovu plaća za mjesec prosinac 2017. godine, doprinos za šume i HGK i porez na dobit.

Ostale kratkoročne obaveze
Bilješka br. 20d

Ostale kratkoročne obveze društva na dan izvještavanja iznosile su 1.138.574 kn, od čega se najveći iznos, 971.715 kn odnosi na neutrošena sredstva od naknade za razvoj vodne infrastrukture na području Grada Orahovice, dok se preostali iznos odnosi na obveze prema Hrvatskim vodama za naknade za korištenje i zaštitu voda.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja
Bilješka br. 21

Društvo na ovoj poziciji ima evidentirana sredstva potpora iz proračuna jedinica lokalne samouprave (Grada Orahovice, općine Čačinci, općine Crnac i općine Zdenci) i Hrvatskih voda za investiranje u dugotrajnu imovinu koristeći prihodovni (dohodovni) pristup računovodstvenog postupanja.

Ovako obračunata sredstva iskazana su u bilanci na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 66.359.045 kn i obračunat će se u prihod kroz razdoblje razmjerno amortizacijskom trošku investicijskog ulaganja ili će biti unesena u temeljni kapital Društva, ovisno o odluci članova Društva, odnosno ulagača.



**PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OD
STRANE UPRAVE DRUŠTVA**

Objava finacijskih izvještaja

Uprava društva je svojom odlukom i ovjerom finacijskih izvještaja prihvatila finacijske izvještaje za 2017. godinu i odobrila njihovu objavu.

Direktor:
Zdravko Dijačović

VODA d.o.o.²
za obavljanje cjelovite javne
isporuke i javne ispostave
ORAHOVICA, V. Nazora 14