

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

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE
O POSLOVANJU I STANJU GRUPE
I KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI
IZVJEŠTAJI ZA 2019. GODINU,
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM
NEOVISNOG REVIZORA**



SADRŽAJ

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE O POSLOVANJU I STANJU GRUPE

1. Opće informacije o Grupi.....	1
1.1. Matični podaci Grupe.....	1
1.2. Predstavljanje i vođenje Grupe.....	2
1.3. Opći podaci.....	4
1.4. Misija, vizija i ciljevi Grupe.....	5
2. Izvješće Uprave o stanju Grupe.....	6
3. Konsolidirana financijska izvješća.....	7
3.1. Račun dobiti i gubitka i Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja).....	7
3.2. Financijski pokazatelji.....	8
3.2.1. Pokazatelj zaduženosti.....	8
3.2.2. Pokazatelji likvidnosti.....	9
3.2.3. Pokazatelji rentabilnosti.....	10
4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima.....	11
4.1. Kategorije financijskih instrumenata.....	11
4.2. Izloženost rizicima.....	11
4.2.1 Kreditni rizik.....	11
4.2.2. Valutni rizik.....	12
4.2.3. Analiza osjetljivosti strane valute.....	12
4.2.4. Rizik kamatne stope.....	12
4.2.5. Upravljanje rizikom likvidnosti.....	13
5. Aktivnosti Grupe na zaštiti okoliša.....	14
6. Događaji nakon datuma bilance.....	15
7. Očekivani razvoj Grupe u budućnosti.....	15
8. Ljudski potencijali.....	17

SADRŽAJ

KONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA ZA 2019. GODINU

Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje.....	20
Izješće neovisnog revizora.....	21
Konsolidirani financijski izvještaji.....	25
1. Konsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.....	25
2. Konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.....	27
3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31. prosinca 2019.....	28
4. Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.....	32
5. Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.....	34
Bilješke.....	36
1. Uvod.....	36
2. Primijenjene računovodstvene politike i bilješke uz konsolidirane FI.....	37
Odobrenje financijskih izvještaja.....	66
Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine.....	67

***GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE
O POSLOVANJU
I STANJU GRUPE***

1. Opće informacije o Grupi

1.1. MATIČNI PODACI

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

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

POVEZANA DRUŠTVA

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.

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

VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.

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

PREDSTAVNIŠTVO VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.

PREDSTAVNIŠTVO ZAGREB

Kruga 48

1. Opće informacije o Grupi (nastavak)

1.2. PREDSTAVLJANJE I VOĐENJE GRUPE

UPRAVE DRUŠTAVA

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

Direktor VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. bio je Zvonimir Laušin dipling.geol. do 31. listopada 2019. godine kada dužnost preuzima Ivan Tolarić, mag.geolog.

Direktor VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. od 15. prosinca 2018. godine je mr.sc. Ivan Jukić, dipl.oec.

NADZORNI ODBOR VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

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

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

SKUPŠTINA VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

Skupštinu čine predstavnici osnivača – jedinica lokalne samouprave:

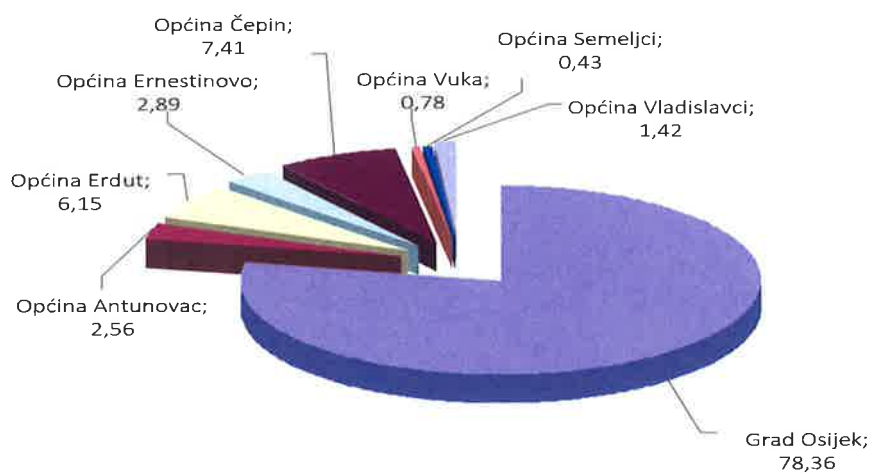
1. Grada Osijeka	- predsjednik
2. Općine Čepin	- član
3. Općine Vuka	- član
4. Općine Vladislavci	- član
5. Općine Semeljci	- član
6. Općine Erdut	- član
7. Općine Ernestinovo	- član
8. Općine Antunovac	- član

SKUPŠTINA POVEZANIH DRUŠTAVA

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

1. Opće informacije o Grupi (nastavak)

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



STRUKTURA VLASNIŠTVA ZA POVEZANA DRUŠTVA

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je 100% vlasnik povezanih društava VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. i VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.

1. Opće informacije o Grupi (nastavak)

1.3. OPĆI PODACI

POVIJEST GRUPE

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

Temeljni kapital Društva unesen je u stvarima, opremi, pokretninama i nekretninama prema specifikaciji iz procjene od 30. rujna 1997. godine i iznosi 429.971.000 kuna. Upisani temeljni kapital povećava se 28. studenog 2016. godine za iznos od 1.421.000 kn ulaganjem Grada Osijeka unosom nekretnina-komunalnih vodnih građevina koje su bile u njegovom vlasništvu. Izmjenom Društvenog ugovora od 11. lipnja 2018. godine temeljni kapital povećava se za iznos od 20.000 kn ulaganjem Općine Erdut uslijed pripajanja društva ČVORKOVAC-VODNE USLUGE d.o.o. Dalj društvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Nakon povećanja temeljni kapital Društva iznosi 431.412.000 kn.

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

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. osnovala je novo društvo BEOS-MONTAŽA d.o.o. sa 23.669 kuna u Beogradu, Republika Srbija, 30. listopada 2014. godine sa namjerom traženja novih tržišta, a koja osim osnivanja nije imala drugih poslovnih aktivnosti. Temeljni kapital VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. iznosi 10.526.900 kn.

VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. podnijelo je dana 06.10.2017. godine prijedlog za otvaranje stečajnog postupka zbog prezaduženosti Društva i gubitka iznad visine kapitala. Stečajni postupak završen je 31.01.2020. godine i Društvo je 09.03.2020. godine brisano iz registra trgovačkih društava.

VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. ima temeljni kapital u iznosu 2.863.800 kn.

Ugovorom o prijenosu poslovnih udjela od 24. lipnja 2019. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je u cijelosti prodao svoje poslovne udjele koje je imao u VODOVOD-PROJEKтни BIRO d.o.o. novom vlasniku.

OSNOVNE DJELATNOSTI GRUPE

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

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

1. Opće informacije o Grupi (nastavak)

1.4. MISIJA, VIZIJA I CILJEVI GRUPE

Prioritet i glavna misija u poslovanju društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je sigurna opskrba kvalitetnom pitkom vodom te pouzdana i kvalitetna usluga odvodnje otpadnih voda. Misija tržišno orijentiranih društava u vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je unaprijeđenje postojećih i stvaranje novih pozicija na tržištu Republike Hrvatske i susjednim zemljama, kvalitetnim pružanjem svojih usluga.

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

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

2. Izvješće uprave o stanju Grupe

U 2019. godini VODOVOD Grupu čine matično društvo VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i tri ovisna društva sve do 24. lipnja kada je VODOVOD-PROJEKTNi BIRO d.o.o. prodan novom vlasniku. Preostala ovisna društva u okviru VODOVOD Grupe posluju samostalno, a matično društvo ih nadzire i strateški usmjerava u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i Izjavama o osnivanju ovisnih društava.

U poslovnoj 2019. godini VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i tvrtke kćeri ostvarili su ukupan prihod u visini 168.067.013 kn, ukupne rashode u visini 161.902.915 kn te je iskazana dobit nakon oporezivanja u iznosu od 6.142.764 kn. Sva društva ostvarila su pozitivan financijski rezultat.

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

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

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. kontinuirano ulaže u razvoj komunalne infrastrukture. U realiziranom programu gradnje komunalnih vodnih građevina u Gradu Osijeku u 2019. godini, ostvarene su investicije u ukupnoj vrijednosti od 20.052.603 kune, a u drugim jedinicama lokalne samouprave na distributivnom području VODOVOD-OSIJEK d.o.o. (Općine Antunovac, Čepin, Ernestinovo, Šodolovci, Vladislavci i Vuka) još 3.480.053 kune. Izvori financiranja su osim od sredstava razvoja prikupljenih kroz cijenu vode i sredstva Hrvatskih voda. Najznačajniji projekti sufinancirani iz EU fondova u tijeku 2019. godine su „Projekt Osijek“ i „Regionalni vodoopskrbni sustav Osijek“.

Svrha Projekta Osijek je poboljšati učinkovitost, pouzdanost i kvalitetu vodoopskrbe i način odvodnje na području aglomeracije Osijek sa ukupno 135.000 stanovnika što uključuje grad Osijek i okolna naselja, sve sukladno nacionalnim i EU direktivama. Predračunska vrijednost Projekta je 72,5 milijuna EUR-a, od čega EU sudjeluje sa 73%, a nacionalno financiranje je zastupljeno sa preostalih 27%. U tijeku godine u nastavak investicije uloženo je 1.559.737 kn.

Osnovni cilj projekta Regionalni vodoopskrbni sustav Osijek je poboljšanje kvalitete vode osigurane projektom, poboljšani pristup do pitke vode te bolja i sigurnija vodoopskrba što se odnosi na poboljšanje rada sustava vodoopskrbe za konačne, već priključene korisnike (hidrauličko poboljšanje, smanjenje kvarova na sustavu i smanjenje gubitaka u sustavu javne vodoopskrbe). Projekt se financira od 2015. iz sredstava EU – Kohezijski fond za razvoj poljoprivrednih gospodarstava sa 74,79% i 25,21% iz nacionalne komponente. Predračunska vrijednosti Projekta je 86.999.000 kn i tijekom 2019. godine izvršeno je radova u vrijednosti 7.384.302 kn

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. bavi se montažerskim radovima, tj. uvođenjem instalacija vodovoda, kanalizacije i plina te instalacija za grijanje i klimatizaciju. Društvo je u 2019. godini ostvarilo dobit u iznosu od 618.758 kn i ukupan prihod od 42.685.499 kn.

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

Društvo VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. bavi se hidrogeološkim istraživanjima, bušenjem bušotina i revitalizacijom zdenaca, monitoringom sustava za opskrbu vodom te ostalim hidrogeološkim istražnim radovima. Na tržištu nema velike konkurencije u ovoj djelatnosti. U tijeku godine ostvaren je ukupan prihod od 4.847.086 kuna, te dobit od 26.659 kuna.

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

Ugovorom o prijenosu poslovnih udjela od 24. lipnja 2019. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je u cijelosti prodao svoje poslovne udjele koje je imao u VODOVOD-PROJEKTNi BIRO d.o.o. novom vlasniku.

3. Konsolidirana financijska izvješća

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

- VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. za građenje i ostale radove
- VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. za uvođenje instalacija i građevinske radove.

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

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA

OPIS	2018.	2019.
1. Poslovni prihodi	159.515.762	166.602.311
2. Poslovni rashodi	176.579.389	160.306.202
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	2.372.340	-827.970
Materijalni troškovi	54.416.828	44.923.697
Troškovi osoblja	59.992.945	57.095.817
Amortizacija	26.664.502	31.201.847
Ostali troškovi	13.586.447	14.884.664
Vrijednosno usklađivanje	9.263.599	5.188.635
Rezerviranja	3.948.012	4.133.251
Ostali poslovni rashodi	6.334.716	3.706.261
3. Financijski prihodi	6.134.506	1.464.702
4. Financijski rashodi	1.396.615	1.596.713
5. Ukupni prihodi	165.650.268	168.067.013
6. Ukupni rashodi	177.976.004	161.902.915
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	(12.325.736)	6.164.098
POREZ NA DOBIT	16.083	21.334
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	(12.341.819)	6.142.764

3. Konsolidirana financijska izvješća (nastavak)

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

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

OPIS	2018.	2019.
AKTIVA		
1. Dugotrajna imovina	1.388.441.673	1.389.981.704
Nematerijalna imovina	960.951	1.832.270
Materijalna imovina	1.385.276.188	1.387.130.364
Financijska imovina	370.032	53.203
Potraživanja	1.834.502	965.867
2. Kratkotrajna imovina	83.042.677	74.384.428
Zalihe	13.999.222	14.346.137
Potraživanja	52.800.166	38.231.472
Financijska imovina	156.677	154.580
Novac	16.086.612	21.652.239
3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	2.182.230	741.444
UKUPNA AKTIVA	1.473.666.580	1.465.107.576
Izvanbilančni zapisi	5.524.778	5.524.778
PASIVA		
1. Kapital i rezerve	244.648.690	250.488.671
Temeljni kapital	431.412.000	431.412.000
Kapitalne rezerve	639	639
Preneseni gubitak	(174.422.130)	(187.066.732)
Dobit ili gubitak poslovne godine	(12.341.819)	6.142.764
2. Rezerviranja	4.683.078	4.499.261
3. Dugoročne obveze	58.171.217	53.977.485
4. Kratkoročne obveze	70.963.717	68.465.157
5. Prihod budućeg razdoblja	1.095.199.878	1.087.677.002
UKUPNA PASIVA	1.473.666.580	1.465.107.576
Izvanbilančni zapisi	5.524.778	5.524.778

3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI

3.2.1. Pokazatelj zaduženosti

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

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	(u kn bez lp)	
	Prethodna godina	Tekuća godina
Dug	129.134.934	122.442.642
Manje: novac i novčani ekvivalenti	(16.086.612)	(21.652.239)
Neto dug	113.048.322	100.790.403
Kapital	1.332.490.133	1.335.304.833
Omjer neto duga i kapitala	8,48%	7,55%

3. Financijska izvješća (nastavak)

3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI (NASTAVAK)

3.2.1. Pokazatelj zaduženosti (nastavak)

- (i) Dug sadrži dugoročnu obvezu temeljem dugoročnih kredita i financijskog najma u iznosu od 53.977.485 kn, te kratkoročne obveze prema dobavljačima i po kreditima u iznosu od 68.465.157 kuna.
- (ii) Kapital uključuje ukupni kapital i odgođene prihode od državnih potpora.

3.2.2. Pokazatelji likvidnosti

Na temelju podataka iskazanih u Konsolidiranoj izvješću o financijskom položaju (bilanci) stanja na dan 31.12.2019. godine, izrađeni su financijski pokazatelji likvidnosti:

POKAZATELJI LIKVIDNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
trenutna likvidnost	novac na žiro računu i blagajni na dan 31.12. x 100 kratkoročne obveze	10-30%	22,67%	31,63%
ubrzana likvidnost	novac i ukupna potraživanja x 100 kratkoročne obveze	>=100%	97,29%	87,69%
tekuća likvidnost	kratkotrajna imovina x 100 kratkoročne obveze	>=200%	117,02%	108,65%
financijska stabilnost I	dugotrajna imovina x 100 kapital i dugoročne obveze	< 100%	100,69%	100,05%
financijska stabilnost II	dugotrajna imovina x 100 kapital	< 100%	105,12%	104,09%
neto obrtni kapital	kratkotrajna imovina – kratkoročne obveze	važno da postoji	12.078.960	5.919.271

Pokazatelj trenutne likvidnosti za 2019. godinu pokazuje da je VODOVOD Grupa na dan 31.12.2019. raspoloživim novčanim sredstvima mogla pokriti 31,63% kratkoročnih obveza.

Pokazatelj ubrzane likvidnosti od 87,69% znači da Grupa po naplati svih kratkoročnih potraživanja ne bi mogla podmiriti sve kratkoročne obveze.

Pokazatelj tekuće likvidnosti od 108,65% ukazuje da je Grupa na dan 31.12.2019. godine bila u mogućnosti kratkoročnom imovinom pokriti dospjele kratkoročne obveze u potpunosti.

Kod izračuna pokazatelja financijske stabilnosti u kapital je uključena i vrijednost odgođenih prihoda od državnih potpora (MRS 20) radi što realnijeg prikazivanja pokazatelja. Koeficijent financijske stabilnosti smanjen je u odnosu na 2018. godinu što znači da je povoljniji jer se dugotrajna imovina više financira iz vlastitog kapitala.

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

3. Konsolidirana financijska izvješća (nastavak)

3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI (NASTAVAK)

3.2.3. Pokazatelji rentabilnosti

POKAZATELJI RENTABILNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
neto marža profita	neto dobit	što veća	-7,45%	3,65%
	ukupni prihod			
rentabilnost ukupne imovine	neto dobit	što veća	-0,84%	0,42%
	ukupna imovina			
rentabilnost vlastitog kapitala	neto dobit	što veća	-0,93%	0,46%
	vlastiti kapital			

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

U 2018. godini svi pokazatelji su negativni zato što je Grupa poslovala s gubitkom.

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

4.1. KATEGORIJE FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA

	(u kn bez lp)	
	Prethodna	Tekuća godina
Zajmovi, depoziti i potraž. (uključivo i novac i novčani ekvivalenti)	63.414.511	60.664.172
Ukupna financijska imovina	63.414.511	60.664.172
Financijske obveze	103.643.238	104.556.986
Ukupne financijske obveze	103.643.238	104.556.986

4.2. IZLOŽENOST RIZICIMA

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

4.2.1. Kreditni rizik

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

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

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

Potraživanja 31.12.2018.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 god.	Ukupno
Kupci	21.193.602	6.959.109	5.574.371	11.164.958	44.892.040
Novac i novčani ekvivalenti	16.086.612	0	0	0	16.086.612
Ostalo	57.347	108.592	92.055	2.177.865	2.438.859
Ukupno:	37.337.561	7.067.701	5.666.426	13.342.823	63.414.511

Potraživanja 31.12.2019.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3	Od 3 mj. do 1 godine	Od 1-5	Ukupno
Kupci	17.871.347	1.736.615	1.316.229	13.891.489	34.815.680
Novac i novčani	21.652.239	0	0	0	21.652.239
Ostalo	50.190	93.303	359.958	3.692.802	4.196.253
Ukupno:	39.573.777	1.829.918	1.676.187	17.584.291	60.664.172

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

4.2.2. Valutni rizik

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

4.2.3. Analiza osjetljivosti strane valute

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

	31. prosinac 2018.			31. prosinac 2019.		
	IZNOS	Tečaj >5% i <5%	Razlika	IZNOS	Tečaj >5% i <5%	Razlika
IMOVINA						
U EUR	101.755			68.702		
U HRK	754.775	792.514	37.739	511.319	536.885	25.566
OBVEZE						
U EUR	90.545			0		0
U HRK	671.621	705.202	33.581	0	0	0
Neto učinak			4.158			25.566

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

4.2.4. Rizik kamatne stope

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

	31. prosinac 2018.			31. prosinac 2019.		
	IZNOS	Kamata >5%	Razlika	IZNOS	Kamata >5%	Razlika
OBVEZE						
Kreditni (u HRK)	978.779	929.840	48.939	1.223.510	1.162.334	61.176
	IZNOS	Kamata <5%	Razlika	IZNOS	Kamata <5%	Razlika
OBVEZE						
Kreditni (u HRK)	978.779	1.027.718	(48.939)	1.223.510	1.284.686	(61.176)
Neto učinak			0			0

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

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

4.2.5. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

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

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

Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

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

Obveze 31.12.2018.

(u kn bez lp)

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		14.786.727	389.777	1.005.627	3.048.202	19.230.333
Dugoročni krediti		666.667	0	3.873.500	47.818.982	52.359.149
Leasing		16.750	33.720	159.890	461.261	671.621
Ostalo		10.843.943	5.336.773	5.345.418	9.856.001	31.382.135
Ukupno:		26.314.087	5.760.270	10.384.435	61.184.446	103.643.238

Obveze 31.12.2019.

(u kn bez lp)

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		18.546.777	687.929	2.043.774	3.595.020	24.873.500
Dugoročni krediti		154.100	308.199	5.922.268	50.436.629	56.821.196
Leasing		15.699	31.603	145.286	203.008	395.596
Ostalo		3.122.906	5.139.980	4.514.892	9.688.916	22.466.694
Ukupno:		21.839.482	6.167.711	12.626.220	63.923.573	104.556.986

5. Aktivnosti Grupe na zaštiti okoliša

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Građevinski otpad (zemlja, kamen, beton, šuta) nastao prilikom izgradnje cjevovoda ili popravaka (sanacija) na instalacijama vodoopskrbe i odvodnje odvozi se na odlagalište Sarvaš sukladno odluci Grada, a prema Potvrdi o odlaganju građevnog otpada. Sve vrste otpada koje nastanu kroz osnovnu djelatnost poduzeća zbrinjavaju se putem ovlaštenih tvrtki za zbrinjavanje istih.

6. Događaji nakon datuma bilance

Za poslovnu 2020. godinu, slijedom utjecaja širenja virusa COVID-19 Grupa ne očekuje znatnije smanjenje gospodarske aktivnosti. Procjena je da će prihodi od vodne usluge biti manji za 10%, ali u odnosu na prvobitni plan prihoda za 2020. godinu budući da se prolongirala primjena povećane cijene vode sa 01.03.2020. godine na 01.07.2020. godine. VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. ne očekuje veliko smanjenje obujma poslovanja budući da je za očekivati da će se investicijski ciklusi nastaviti, a poduzet će se sve mjere u smislu reorganizacije poslovanja kako bi se navedeni rizik, ukoliko ga bude, sveo na minimum.

U ožujku 2020. godine provedena je dokapitalizacija društva VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. u vrijednosti od 12.320.000 kn imovinom koju društvo i inače koristi za svoje poslovanje.

Nakon datuma bilance nije bilo drugih materijalno značajnih događaja koji bi imali utjecaja na financijske izvještaje za 2019. godinu.

7. Očekivani razvoj Grupe u budućnosti

DJELOVANJE GRUPE NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

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

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

Implementacijom informacijskog sustava cijele Grupe, utemeljenog na komplementarnim i umreženim modulima postignuta je veća sigurnost unesenih podataka. Započeto je sa digitalizacijom arhivske građe putem programskog rješenja koje omogućuje praćenje životnog ciklusa arhivskog dokumenta i skeniranje svih dokumenata koji će biti dostupni u svakom trenutku putem odabrane aplikacije. Tijekom 2019. godine razvijao se DMS sustav za uvođenje e-ugovora i e-računa, a e-urudžbeni započeo je s radom 01.01.2020. godine. DMS sustav omogućuje pretraživanje i pregled svih skeniranih dokumenata kroz poslovne aplikacije. Tijekom 2019. godine razvili smo aplikaciju „Korisnički portal“ koja ima za cilj lakšu i bržu komunikaciju i približavanje svih potrebnih informacija korisnicima.

U travnju 2020. godine odrađena je migracija programa i podataka tvrtke VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. s poslužitelja u vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. na novi poslužitelj koji je u najmu. VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. odvojila je e-mail račune sa mail servera vodovod.com na novi mail server vodovod-montaza.hr. Također je napravljena web stranica društva <https://vodovod-montaza.hr/>. U rujnu 2020. godine planiramo s mail servera vodovod.com maknuti društva VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. i VODOVOD-PROJEKTI BIRO d.o.o.

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

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

Strateški cilj vodnog gospodarstva Republike Hrvatske okrupnjavanje je isporučitelja vodnih usluga radi unapređenja njihove učinkovitosti i održivosti. Potreba za okrupnjavanjem radi provođenja velikih projekata koji će se financirati iz fondova Europske unije iskazana je kod dva

7. Očekivani razvoj Grupe u budućnosti (nastavak)

DJELOVANJE GRUPE NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA (NASTAVAK)

isporučitelja vodne usluge u okruženju VODOVOD-OSIJEK d.o.o., a to su Urednost Čepin i Čvorkovac-vodne usluge Dalj. Sa 30.06.2018. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. pripojio je ČVORKOVAC-VODNE USLUGE d.o.o. i sada je isporučitelj vodne usluge i na području općine Erdut. Sa 01.01.2021. godine planiramo pripojiti i Urednost d.o.o.

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

Temeljni preduvjet za uspješno funkcioniranje VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. je ugovoriti dovoljno kvalitetnih poslova i strogo poštovati radnu i tehnološku disciplinu za realizaciju istog. Ono što je vrlo bitno i na čemu se mora neprekidno raditi je osigurati dovoljan broj materijalno-tehničkih sredstava (vozila, alata, strojeva i uređaja) izvršiteljima u procesu realizacije poslova na gradilištima i u proizvodnji. Osim toga, mora se voditi računa i o ekipiranju inženjersko-tehničkog kadra kao i potrebnog broja neposrednih izvršitelja u procesu realizacije ugovorenih poslova te omogućiti im stalno obrazovanje i usavršavanje u stručnom pogledu. Prije svega, cilj Društva je samostalno na tržištu osigurati kontinuitet poslovanja i usavršavanje rada kroz koje bi trebalo težiti zadovoljavanju europskih mjera uspješnosti.

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

U 2020. godini nužna je prodaja preostalih povezanih društava s obzirom na odredbe Zakona o vodnim uslugama, a temeljem kojeg VODOVOD-OSIJEK d.o.o. neće moći i dalje biti većinski vlasnici povezanih društava. Sukladno odredbi članka 86. Zakona o vodnim uslugama, dužni smo u roku od 12 mjeseci po stupanju na snagu navedenog zakona, prenijeti sve većinske udjele u povezanim društvima ili ih likvidirati.

Javni poziv za kupovinu poslovnih udjela u VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. objavljen je 30. listopada 2019. godine. Za VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. traži se strateški partner koji će dokapitalizirati društvo te da se u konačnici prodaju poslovni udjeli u društvu.

OČEKIVANE KAPITALNE INVESTICIJE U 2020. GODINI

Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. godinu realizirat će se u dvije zasebne cjeline i to: izgradnja komunalnih vodnih građevina financirana iz redovnih sredstava financiranja (Hrvatske vode i naknada za razvoj) i izgradnja komunalnih vodnih građevina financirana iz sredstava EU fondova. Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2020. godinu utvrđen je u visini od 94.721.500 kuna sredstava razvoja koja se prikupljaju kroz cijenu vode i sredstava iz proračuna općina i to 76.001.500 kuna na vodoopskrbnom području grada Osijeka i 18.720.000 kuna kod drugih jedinica lokalne samouprave na vodoopskrbnom području koje pokriva VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

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

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

7. Očekivani razvoj Grupe u budućnosti (nastavak)

DJELOVANJE GRUPE NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA (NASTAVAK)

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

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o planira tijekom 2020. godine investirati 100.000 kn u kupovinu raznih alata.

VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. kontinuirano radi na usavršavanju tehnologije i proširenju kapaciteta i vrsta poslova. U lipnju 2019. godine kupljen je novi stroj za bušenje zdenaca sa pripadajućom opremom u visini od cca 2,3 milijuna kuna što će rezultirati otvaranjem novih tržišta i povećavanjem konkurentnosti.

8. Ljudski potencijali

VODOVOD Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine zapošljava 503 radnika (krajem 2018. bilo je 536 radnika). Prosječan broj zaposlenih izračunat temeljem broja zaposlenih krajem svakog mjeseca tijekom 2019. godine je 523 radnika.

U tablici u nastavku prikazan je broj zaposlenih radnika po kvalifikacijskoj strukturi na dan 31. prosinca 2019. godine za VODOVOD Grupu:

RB	Opis	2018.	2019.
1.	DR.SC.	1	2
2.	MR	3	4
3.	VSS	78	66
4.	VŠS	41	37
5.	SSS (KV, VKV)	357	341
6.	NSS (PKV)	8	8
7.	NKV	48	45
8.	Ukupno	536	503

U donjoj tabeli prikazan je broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2019. godine za svako Društvo VODOVOD Grupe:

RB	Opis	2018.	2019.
1.	VODOVOD-OSIJEK d.o.o.	390	388
2.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	118	98
4.	VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.	16	17
5.	VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o.	12	-
UKUPNO		536	503

Osijek, 31. kolovoza 2020.

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

VODOVOD - OSIJEK d.o.o.

Osijek, Poljski put 1

7C

***KONSOLIDIRANI
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA***

Odgovornost UPRAVE za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava Društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Poljski put 1, Osijek dužna je temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu osigurati da konsolidirani financijski izvještaji VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Poljski put 1, Osijek (dalje u tekstu „Grupa“) za svaku godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje je usvojila Europska unija (MSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Poljski put 1, Osijek ("Društvo") i njegovih ovisnih društava ("Grupa") za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

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

Član Uprave - direktor

Mr.sc. Ivan Vukić, dipl.oec.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

Poljski put 1

31000 Osijek

31. kolovoza 2020. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva VODOVOD OSIJEK d.o.o., Osijek

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva Vodovod Osijek d.o.o., Osijek, Poljski Put 1 ("Društvo") i njegovih ovisnih društava ("Grupa"), za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2019., konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu kao i pripadajuće Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prezentiraju konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2019., njezinu konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s 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 konsolidiranih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvješća neovisnih revizora pod naslovom Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću (nastavak)

U vezi s našom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izvješća posloводства Grupe kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Grupe. Vezano za Izvješće posloводства također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće posloводства pripravljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvješću posloводства za financijsku godinu za koji su pripravljene financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe prikazanim na stranicama 25 do 66 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvješće posloводства pripravljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu;

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Grupe te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću posloводства. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

Uprava Grupe je odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je 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 konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnih revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim 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 neovisnih revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Uprava Grupe odgovorna je za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Grupe ("Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji") i isti su prikazani na stranicama 67 do 82. Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe prikazanih na stranicama 25 do 66 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 31. kolovoza 2020. godine

BDO Croatia d.o.o.

Trg J. F. Kennedy 6b

10000 Zagreb

BDO CROATIA
BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J. F. Kennedy 6/b



Vedrana Stipić, član Uprave



Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor

1. Konsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godinu

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	I. POSLOVNI PRIHODI (2 do 6)	3.1.	159.515.762	166.602.311
2	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
3	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		121.423.992	111.081.591
4	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		544.134	965.530
5	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
6	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		37.547.636	54.555.190
7	II. POSLOVNI RASHODI (8 do 29)	3.2.	176.579.389	160.306.202
8	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		2.372.340	(827.970)
9	2. Materijalni troškovi (10 do 12)		54.416.828	44.923.697
10	a) Troškovi sirovina i materijala		28.031.929	24.663.956
11	b) Troškovi prodane robe		771.511	2.039.928
12	c) Ostali vanjski troškovi		25.613.388	18.219.813
13	3. Troškovi osoblja (14 do 16)		59.992.945	57.095.817
14	a) Neto plaće i nadnice		37.879.690	36.312.003
15	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		13.359.876	12.853.823
16	c) Doprinosi na plaće		8.753.379	7.929.991
17	4. Amortizacija		26.664.502	31.201.847
18	5. Ostali troškovi		13.586.447	14.884.664
19	6. Vrijednosna usklađivanja (20+21)		9.263.599	5.188.635
20	a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		0	715.442
21	b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		9.263.599	4.473.193
22	7. Rezerviranja (23 do 28)		3.948.012	4.133.251
23	a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.155.919	2.958.251
24	b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
25	c) Rezerviranja za započete sudske sporove		557.240	1.175.000
26	d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
27	e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
28	f) Druga rezerviranja		234.853	0
29	8. Ostali poslovni rashodi		6.334.716	3.706.261
30	III FINANCIJSKI PRIHODI (31 do 40)	3.3.	6.134.506	1.464.702
31	1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
32	2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društ. povezanih sudje. interesom		0	0
33	3. Prihodi od ostalih dug. finan. ulaganja i zajmova poduzet. unutar grupe		0	0
34	4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		0	0
35	5. Tečajne razlike i ostali fin. prihodi iz odnosa s poduz. unutar grupe		0	0
36	6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		0	45.000

1. Konsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godinu (nastavak)

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
37	7. Ostali prihodi s osnove kamata		5.718.850	1.404.522
38	8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		277.415	1.903
39	9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		0	0
40	10. Ostali financijski prihodi		138.241	13.277
41	IV FINANCIJSKI RASHODI (42 do 48)	3.4.	1.396.615	1.596.713
42	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
43	2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
44	3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1.306.011	1.456.099
45	4. Tečajne razlike i drugi rashodi		30.604	140.614
46	5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		0	0
47	6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		60.000	0
48	7. Ostali financijski rashodi		0	0
49	V UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0
50	VI UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
51	VII UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJE. NTERESOM		0	0
52	VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
53	IX UKUPNI PRIHODI (1+30)		165.650.268	168.067.013
54	X UKUPNI RASHODI (7+41)		177.976.004	161.902.915
55	XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (56-57)		(12.325.736)	6.164.098
56	1. Dobit prije oporezivanja		0	6.164.098
57	2. Gubitak prije oporezivanja		12.325.736	0
58	XII POREZ NA DOBIT	3.5.	16.083	21.334
59	XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (60-61)	3.6.	(12.341.819)	6.142.764
60	1. Dobit razdoblja		0	6.142.764
61	2. Gubitak razdoblja		12.341.819	0

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
73	1. Dobit razdoblja		0	0
74	2. Gubitak razdoblja		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje)				
75	XIX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		(12.341.819)	6.142.764
76	1. Pripisan imateljima kapitala matice		(12.341.819)	6.142.764
77	2. Pripisan manjinskom interesu		0	0

2. Konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

(u kn bez lp)

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
78	I DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	(12.341.819)	6.142.764
79	II OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (80 do 87)	0	0
80	1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	0	0
81	2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	0
82	3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0
83	4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	0	0
84	5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	0	0
85	6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
86	7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	0	0
87	8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	0	0
88	III POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	0	0
89	IV NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (79-88)	0	0
90	V SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (78+89)	(12.341.819)	6.142.764
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje)			
91	XIX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (92+93)	(12.341.819)	6.142.764
92	1. Pripisan imateljima kapitala matice	(12.341.819)	6.142.764
93	2. Pripisan manjinskom interesu	0	0

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2019. godine

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
AKTIVA				
1	A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
2	B DUGOTRAJNA IMOVINA (3+10+20+31+36)		1.388.441.673	1.389.981.704
3	I NEMATERIJALNA IMOVINA (4 do 9)	3.7.	960.951	1.832.270
4	1. Izdaci za razvoj		960.951	0
5	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		0	0
6	3. Goodwill		0	0
7	4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		0	0
8	5. Nematerijalna imovina u pripremi		0	0
9	6. Ostala nematerijalna imovina		0	0
10	II MATERIJALNA IMOVINA (11 do 19)	3.8.	1.385.276.188	1.387.130.364
11	1. Zemljište		22.679.638	22.679.638
12	2. Građevinski objekti		1.086.755.202	1.118.743.887
13	3. Postrojenja i oprema		41.889.434	55.339.613
14	4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		15.296.451	15.327.083
15	5. Biološka imovina		0	0
16	6. Predujmovi za materijalnu imovinu		4.028.792	2.081
17	7. Materijalna imovina u pripremi		210.738.445	171.118.579
18	8. Ostala materijalna imovina		981.611	981.611
19	9. Ulaganje u nekretnine		2.906.615	2.937.872
20	III DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (21 do 30)	3.9.	370.032	53.203
21	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		23.669	23.669
22	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
23	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
24	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
25	5. Ulaganja u ostale vrijed. papire društava povezanih sudje. interesom		0	0
26	6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
27	7. Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
28	8. Dani zajmovi, depoziti i slično		346.363	29.534
29	9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
30	10. Ostala dugotrajna financijska imovina		0	0
31	IV POTRAŽIVANJA (32 do 35)	3.10.	1.834.502	965.867
32	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
33	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
34	3. Potraživanja od kupaca		1.834.502	965.867
35	4. Ostala potraživanja		0	0
36	V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	0

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2019. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
37	C KRATKOTRAJNA IMOVINA (38+46+53+63)		83.042.677	74.384.428
38	I ZALIHE (39 do 45)	3.11.	13.999.222	14.346.137
39	1. Sirovine i materijal		4.674.693	4.759.304
40	2. Proizvodnja u tijeku		536.336	1.364.306
41	3. Gotovi proizvodi		0	0
42	4. Trgovačka roba		2.875.318	1.252.009
43	5. Predujmovi za zalihe		5.063.975	6.121.618
44	6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		848.900	848.900
45	7. Biološka imovina		0	0
46	II POTRAŽIVANJA (47 do 52)		52.800.166	38.231.472
47	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
48	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
49	3. Potraživanja od kupaca	3.12.	44.892.040	34.815.680
50	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	3.13.	57.347	50.190
51	5. Potraživanja od države i drugih institucija	3.14.	5.890.934	1.669.452
52	6. Ostala potraživanja	3.15.	1.959.845	1.696.150
53	III KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (54 do 62)	3.16.	156.677	154.580
54	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
55	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
56	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
57	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
58	5. Ulaganja u ostale vrijed. Papire društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
59	6. Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
60	7. Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
61	8. Dani zajmovi, depoziti i slično		156.677	154.580
62	9. Ostala financijska imovina		0	0
63	IV NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	3.17.	16.086.612	21.662.239
64	D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3.18.	2.182.230	741.444
65	E UKUPNA AKTIVA (1+2+37+64)		1.473.666.580	1.465.107.576
66	F IZVANBILANČNI ZAPISI	3.28.	5.524.778	5.524.778

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2019. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
PASIVA				
67	A KAPITAL I REZERVE (68+69+70+76+77+81+84+87)	3.19.	244.648.690	250.488.671
68	I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		431.412.000	431.412.000
69	II KAPITALNE REZERVE		639	639
70	III REZERVE IZ DOBITI (71+72-73+74+75)		0	0
71	1. Zakonske rezerve		0	0
72	2. Rezerve za vlastite dionice		0	0
73	3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		0	0
74	4. Statutarne rezerve		0	0
75	5. Ostale rezerve		0	0
76	IV REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0
77	V REZERVE FER VRIJEDNOSTI (78 do 80)		0	0
78	1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
79	2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
80	3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		0	0
81	VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (82-83)		(174.422.130)	(187.066.732)
82	1. Zadržana dobit		0	0
83	2. Preneseni gubitak		174.422.130	187.066.732
84	VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (85-86)		(12.341.819)	6.142.764
85	1. Dobit poslovne godine		0	0
86	2. Gubitak poslovne godine		12.341.819	6.142.764
87	VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0
88	B REZERVIRANJA (89 do 94)	3.20.	4.683.078	4.499.261
89	1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		2.605.563	2.546.482
90	2. Rezerviranja za porezne obveze		0	0
91	3. Rezerviranja za započete sudske sporove		1.842.662	1.952.779
92	4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
93	5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
94	6. Druga rezerviranja		234.853	0
95	C DUGOROČNE OBVEZE (96 do 106)		58.171.217	53.977.485
96	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
97	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
98	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
99	4. Obveze za zajmove, depozite i sl. društava povezanih sudj. interesom		0	0
100	5. Obveze za zajmove, depozite i slično		34.973	34.973
101	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.21.	47.818.982	44.052.061
102	7. Obveze za predujmove		0	0
103	8. Obveze prema dobavljačima	3.22.	9.856.001	9.688.916
104	9. Obveze po vrijednosnim papirima		0	0

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2019. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
105	10. Ostale dugoročne obveze	3.23.	461.261	201.535
106	11. Odgođena porezna obveza		0	0
107	D KRATKOROČNE OBVEZE (108 do 121)	3.24.	70.963.717	68.465.157
108	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
109	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
110	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
111	4. Obveze za zajmove, dep.i sl. društava povezanih sudje. interesom		0	0
112	5. Obveze za zajmove, depozite i sl.		4.238.696	4.258.196
113	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		9.654.585	10.899.459
114	7. Obveze za predujmove		4.336.773	5.139.979
115	8. Obveze prema dobavljačima		19.230.333	24.873.500
116	9. Obveze po vrijednosnim papirima		1.000.000	0
117	10. Obveze prema zaposlenicima		3.376.942	3.121.810
118	11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		1.896.653	2.149.720
119	12. Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	302.783
120	13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
121	14. Ostale kratkoročne obveze		27.229.735	17.719.710
122	E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	3.25.	1.095.199.878	1.087.677.002
123	F UKUPNA PASIVA (67+88+95+107+122)		1.473.666.580	1.465.107.576
124	G IZVANBILANČNI ZAPISI	3.28.	5.524.778	5.524.778
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A KAPITAL I REZERVE			(12.341.819)	6.142.764
125	1. Pripisano imateljima kapitala matice		(12.341.819)	6.142.764
126	2. Pripisano manjinskom interesu		0	0

4. Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

(u kn bez lj)

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice											Ukupno raspo- djeljivo kapitala matice	Hamjnska (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve		
		Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Financijske inovine	Učinkoviti dio zastite novčanih tokova	Učinkoviti dio zastite neto ulaganja u inozemstvo				Zadržani dobitak ili prensni gubitak	Dobitak poslovne godine
PRETHODNO RAZDOBLJE																	
1	Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja	431.392.000	639									(145.815.059)	(28.654.236)	256.923.344		256.923.344	
2	Promjene računovodstvenih politika																
3	Ispravak pogreški																
4	Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja	431.392.000	639									(145.815.059)	(28.654.236)	256.923.344		256.923.344	
5	Dobitak/gubitak razdoblja												(12.341.819)	(12.341.819)		(12.341.819)	
6	Tečajne razlike iz prethodna inozemnog poslovanja																
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine																
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju																
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka																
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu																
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom																
12	Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja																
13	Ostale nevlasničke promjene kapitala															47.165	
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu																
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	20.000													20.000	20.000	
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti																
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe																
18	Otkup vlastitih dionica/udjela																
19	Ispлата udjela u dobiti/dividende																
20	Ostale raspodjele vlasnicima																
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu																
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe																
23	Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	431.412.000	639									(174.422.130)	(12.341.819)	244.648.690		244.648.690	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																	
I	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE															47.165	47.165
II	SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA															47.165	(12.294.654)
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	20.000													20.000		20.000

4. Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine (nastavak)
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (NASTAVAK)

(u kn bez ip)

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice													Ukupno kapital (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital rezerve		
		Temeljni (upisan) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjel (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revoltacijske rezerve	Financijske imovine	raspoložive za upotrebu	zaštite novčanih imovina	zaštite neto ulaganja u	Zadržani dobitak ili preneseni gubitak			Dobitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice
TEKUĆE RAZDOBLJE																		
1	Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	431.412.000	639											(174.422.130)	(12.341.819)	244.648.690	244.648.690	
2	Promjene računovodstvenih politika																	
3	Ispravak pogreški																	
4	Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	431.412.000	639											(174.422.130)	(12.341.819)	244.648.690	244.648.690	
5	Dobitak/gubitak razdoblja														6.142.764	6.142.764	6.142.764	
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja																	
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine																	
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju																	
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka																	
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu																	
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom																	
12	Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja																	
13	Ostale nevladničke promjene kapitala																	
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu																	
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)																	
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti																	
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe																	
18	Otkup vlastitih dionica/udjela																	
19	Ispлата udjela u dobiti/dividende																	
20	Ostale raspodjele vlasnicima																	
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu																	
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe																	
23	Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	431.412.000	639											(187.066.732)	6.142.764	250.488.671	250.488.671	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																		
I	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE																	
II	SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA																	
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU																	

5. Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(u kn bez lp)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja / Gubitak		(12.325.736)	6.164.098
2. Usklađenja		31.143.485	36.800.366
a) Amortizacija		26.664.501	31.201.847
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijed. usklađenja dug. materijalne i nematerijalne imovine		9.263.600	5.387.170
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijed. usklađenje fin. imovine		(246.429)	45.000
d) Prihodi od kamata i dividendi		(5.231.774)	(561.617)
e) Rashodi od kamata		815.861	911.783
f) Rezerviranja (neto)		(122.274)	(183.817)
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		0	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		0	0
I Povećanje ili smanjenje nov. tokova prije promjena u radnom kapitalu (1+2)		18.817.749	42.964.464
3. Promjene u radnom kapitalu		(5.156.575)	(22.078.991)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(11.205.289)	(5.008.742)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		45.479.869	10.600.890
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		114.141	(874.022)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(39.545.296)	(26.797.117)
II Novac iz poslovanja		13.661.174	20.885.473
4. Novčani izdaci za kamate		0	0
5. Plaćeni porez na dobit		(16.083)	(21.334)
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		13.645.091	20.864.139
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		922.480	18.925
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od kamata		0	0
4. Novčani primici od dividendi		0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		1.993.712	1.696.391
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		85.980.727	26.213.080
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (od 1 do 6)		88.896.919	27.928.396
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(90.933.015)	(38.848.721)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		(3.646.265)	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		0	(1.153.796)
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(9.310.000)	(600.000)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (od 1 do 5)		(103.889.280)	(40.602.517)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(14.992.361)	(12.674.121)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		20.000	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		12.791.915	4.145.270
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		4.564.864	491.591
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (od 1 do 4)		17.376.779	4.636.861
1. Novčani izdaci za otplatu gl. kredita, pozajmica i dr. posudbi i dužničkih fin. instrum.		(9.720.469)	(5.727.070)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam		(127.937)	(134.615)
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		0	0

5. Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(206.256)	(1.399.567)
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (od 1 do 5)		(10.054.662)	(7.261.252)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		7.322.117	(2.624.391)
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		5.974.847	5.565.627
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		10.111.765	16.086.612
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		16.086.612	21.652.239

1. Uvod

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

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike

2.1. OSNOVA ZA PREZENTIRANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe predstavljaju zbirne iznose imovine, obveza, kapitala i rezervi Grupe na dan 31. prosinca 2019. godine te rezultate poslovanja za godinu koja je tada završila.

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

- | | |
|---------------------------------------|------|
| - VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. | 100% |
| - VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. | 100% |

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

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u konsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja. Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška.

Grupa vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku i u kunama te u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima te praksom koje se pridržavaju poduzeća u Hrvatskoj. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2019. godine bio je 7,442580 kuna za 1 EUR (2018. godine: : 7,417575).

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Grupa posluje.

2.2. OSNOVA KONSOLIDACIJE

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

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

2.3. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Temeljni konsolidirani financijski izvještaji za 2019. godinu sastavljeni su u skladu s Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI").

2.4. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“) I TUMAČENJA

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja i koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi od 1. siječnja 2019. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Grupu:

- IFRIC 23 „Neizvjesnost povezana s tretmanom poreza na dobit“ (objavljen 7. lipnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Karakteristike preplata s negativnom naknadom - Dodaci MSFI-ju 9 (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Dodaci MRS-u 28 „Dugoročni udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“ (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Godišnja poboljšanja MSFI-jeva za izvještajni ciklus od 2015. do 2017. godine – dodaci MSFI-ju 3, MSFI-ju 11, MRS-u 12 i MRS-u 23 (objavljeni 12. prosinca 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Dodaci MRS-u 19 „Izmjene, ograničenja ili podmirenje plana“ (objavljeni 7. veljače 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.4. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“) I TUMAČENJA (NASTAVAK)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu i koje Grupa nije ranije usvojila

Objavljeno je nekoliko novih računovodstvenih standarda i tumačenja koji nisu obvezni za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2019. godine i koje Grupa nije ranije usvojila:

- **Dodaci Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).**

Izmijenjeni konceptualni okvir uključuje novo poglavlje o mjerenju; smjernice za izvještavanje o financijskom rezultatu; poboljšane definicije i smjernice - osobito definiciju obveze; i pojašnjenja u važnim područjima, kao što su uloga upravljanja, razboritosti i neizvjesnosti mjerenja u financijskom izvještavanju.

- **Definicija značajnosti - Dodaci MRS-u 1 i MRS-u 8 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).**

Dodaci pojašnjavaju definiciju značajnosti i kako je treba primjenjivati kako bi obuhvaćala smjernice koje su do sada bile sadržane drugdje u MSFI-jevima. Nadalje, poboljšana su objašnjenja uz samu definiciju. Naposljetku, dodaci osiguravaju dosljednost definicije značajnosti u svim MSFI-jevima. Informacije su značajne ako se opravdano može očekivati da će njihovo izostavljanje, pogrešno ili nejasno prikazivanje utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih financijskih izvještaja, a koje pružaju financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu. Grupa trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na financijske izvještaje

- **Reforma referentnih kamatnih stopa - Dodaci MSFI-ju 9, MRS-u 39 i MSFI-ju 7 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)**

Dodaci su proizašli iz zamjene referentnih kamatnih stopa kao što je LIBOR i ostale međubankovne ponudbene kamatne stope („IBOR-i“). Dodaci pružaju mogućnost privremenog oslobođenja od primjene određenih zahtjeva računovodstva zaštite na odnose zaštite na koje je izravno utjecala reforma IBOR-a. Računovodstvo zaštite novčanih tokova prema MSFI-ju 9 i MRS-u 39 zahtijeva da budući zaštićeni novčani tokovi budu „vrlo vjerojatni“. Ako ovi novčani tokovi ovise o IBOR-u, oslobođenje predviđeno dodacima od subjekta zahtijeva primjenu pretpostavke da se kamatna stopa na kojoj se temelje novčani tokovi neće promijeniti uslijed reforme. MRS 39 i MSFI 9 zahtijevaju procjenu očekivanih budućih događaja za primjenu računovodstva zaštite. Bez obzira na to što se trenutačno očekuje da novčani tokovi na koje se primjenjuju kamatne stope IBOR i kamatne stope koje ga zamjenjuju budu uglavnom jednake, čime se umanjuje bilo kakva neučinkovitost, to možda više neće biti slučaj kako se datum reforme bude približavao. Prema dodacima, subjekt može pretpostaviti da na referentnu kamatnu stopu na kojoj se temelje novčani tokovi zaštićene stavke, instrumenta zaštite ili zaštićenog rizika, nije utjecala reforma IBOR-a. Uslijed reforme IBOR-a zaštita bi se mogla naći i izvan raspona od 80 - 125% koji je obvezan prema retroaktivnom testiranju u skladu s MRS-om 39. MRS 39 je stoga izmijenjen kako bi omogućio izuzeće od retroaktivnog testiranja učinkovitosti na način da se zaštita ne prekida tijekom razdoblja neizvjesnosti koju uzrokuje IBOR samo zato što se retroaktivna neučinkovitost nalazi izvan ovog raspona. Međutim, i tada bi još bi trebalo ispuniti ostale zahtjeve za primjenu računovodstva zaštite, uključujući procjenu očekivanih događaja.

Kod nekih zaštita, zaštićena stavka ili zaštićeni rizik odnosi se na komponentu IBOR-a koja nije utvrđena ugovorom. Kako bi se primijenilo računovodstvo zaštite, MSFI 9 i MRS 39 zahtijevaju da se utvrđena komponenta rizika može zasebno utvrditi i pouzdano mjeriti. Prema dodacima, komponenta rizika trebala bi se moći zasebno utvrditi na početku utvrđivanja odnosa zaštite, a ne neprekidno. U kontekstu makro zaštite, kada subjekt često usklađuje odnos zaštite, oslobođenje se primjenjuje od trenutka kada je zaštićena stavka prvotno utvrđena u

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.4. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“) I TUMAČENJA (NASTAVAK)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu i koje Grupa nije ranije usvojila (nastavak)

sklopu tog odnosa zaštite. Svaka neučinkovitost zaštite i dalje će se iskazivati u računu dobiti i gubitka prema MRS-u 39 i MSFI-ju 9.

U dodacima su utvrđeni razlozi za prestanak primjene oslobođenja, uključujući neizvjesnost koja proizlazi iz reforme referentne kamatne stope koja više nije primjenjiva. Dodaci od subjekata zahtijevaju pružanje dodatnih informacija ulagačima o njihovim odnosima zaštite na koje izravno utječu te neizvjesnosti, uključujući nominalni iznos instrumenata zaštite, na koje se primjenjuju oslobođenja, sve značajne pretpostavke ili prosudbe donesene tijekom primjene oslobođenja i kvalitativne objave o tome kako na subjekt utječe reforma IBOR-a i kako upravlja procesom prelaska. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na financijske izvještaje.

- **Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB, još nije odobreno od strane Europske unije).**

Ovim se dodacima rješava nedosljednost između zahtjeva iz MSFI-ja 10 i zahtjeva iz MRS-a 28 koji se odnose na prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Glavna je posljedica dodataka je da se puni dobitak ili gubitak priznaje kada transakcija uključuje poslovanje. Djelomični dobitak ili gubitak priznaje se kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje, čak i ako se radi o imovini podružnice. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na financijske izvještaje.

- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine, još nije odobren od strane Europske unije).**

MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 koji je društvima omogućio da nastave iskazivati ugovore o osiguranju primjenjujući postojeće prakse. Iz tog je razloga ulagačima bilo teško uspoređivati financijsku uspješnost inače sličnih osiguravajućih društava. MSFI 17 je standard koji primjenjuje jedinstveno načelo za iskazivanje svih vrsta ugovora o osiguranju, uključujući ugovore o reosiguranju osiguravatelja. Standard zahtijeva priznavanje i mjerenje skupina ugovora o osiguranju po: (i) sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova usklađenoj za rizik (novčani tokovi namijenjeni ispunjenju ugovora) koja uključuje sve dostupne informacije o novčanim tokovima namijenjenim ispunjenju ugovora kako bi bili usklađeni s informacijama dostupnim na tržištu; uvećanoj (ako je ova vrijednost obveza) ili umanjenoj (ako je ova vrijednost imovina) za (ii) iznos koji predstavlja neostvarenu dobit skupine ugovora (marža ugovorne usluge).

Osiguravatelji će priznavati dobit za skupinu ugovora o osiguranju tijekom razdoblja pokrića i kako se budu oslobađali od rizika. Ako skupina ugovora ostvaruje ili će ostvarivati gubitak, subjekt će priznavati taj gubitak kako nastane. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na financijske izvještaje.

- **Definicija poslovanja – Dodaci MSFI-ju 3 (na snazi za stjecanja od početka godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na ili nakon 1. siječnja 2020. godine, još nije odobreno od strane Europske unije).**

Dodacima se izmjenjuje definicija poslovanja. Poslovanje mora imati inpute i detaljni proces koji zajedno značajno doprinose sposobnosti stvaranja rezultata. Nove smjernice pružaju okvir za procjenu ako input i detaljni proces postoji, uključujući i društva u ranoj fazi razvoja koja nisu generirala rezultate. U slučaju nepostojanja rezultata, za potrebe klasifikacije kao poslovanja trebala bi postojati organizirana radna snaga.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.4. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“) I TUMAČENJA (NASTAVAK)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu i koje Grupa nije ranije usvojila (nastavak)

Definicija pojma 'rezultati' sužena je kako bi se usredotočila na robu i usluge koje se pružaju kupcima, generirajući prihod od ulaganja i ostale prihode, a isključuje povrate u obliku nižih troškova i drugih ekonomskih koristi. Također više nije potrebno procjenjivati jesu li sudionici na tržištu sposobni zamijeniti nedostajuće elemente ili integrirati stečene aktivnosti i imovinu. Subjekt može primijeniti „test koncentracije“. Stečena imovina ne bi predstavljala poslovanje ako bi se gotovo cjelokupna fer vrijednost bruto stečene imovine koncentrirala u jednoj imovini (ili grupi slične imovine). Dodaci se odnose na buduća razdoblja i Društvo će ih primijeniti i procijeniti njihov utjecaj od 1. siječnja 2020. godine.

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.5.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

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

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

2.5.2. Dugotrajna materijalna imovina

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

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.3. Amortizacija

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

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

Vijek upotrebe materijalne i nematerijalne imovine je kako slijedi:

Imovina	Prethodna godina	Tekuća godina
Ulaganja u inovacije i racionalizaciju, koncesija	1 - 5 godina	1 - 5 godina
Ulaganja u tuđu imovinu	5 godina	5 godina
Građevinski objekti, stambene zgrade i poslovni prostori	10 - 100 godina	10 - 100 godina
Postrojenja i oprema	5 - 50 godina	5 - 50 godina
Namještaj i transportna sredstva	5 - 20 godina	5 - 20 godina
Ostala materijalna imovina	10 godina	10 godina

2.5.4. Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.5. Investicijska ulaganja u nekretnine

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

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

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

2.5.6. Financijska imovina

Grupa priznaje financijsku imovinu u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Grupa mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Grupa klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O p i s	Klasifikacija / mjerenje
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak
Dani kratkotrajni zajmovi	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak
Ostala kratkotrajna potraživanja	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak

2.5.7. Dugotrajna potraživanja

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.8. Zalihe

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

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

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

2.5.9. Potraživanja

Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

Umanjenje

Grupa na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Grupa mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

- Nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,
- Vremensku vrijednost novca,
- Razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Grupa primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca. Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka na skupnoj osnovi, potraživanja od kupaca grupirana su na temelju sličnog kreditnog rizika i starosne strukture.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka temelje se na povijesnim kreditnim gubicima koji su se pojavili tijekom razdoblja od tri godine prije kraja razdoblja. Povijesne stope gubitaka zatim se usklađuju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim čimbenicima koji utječu na kupce Grupe. Grupa je identificirala domaći proizvod (BDP), stopu nezaposlenosti i stopu inflacije kao ključne čimbenike za zemlju u kojoj Grupa posluje.

Grupa je primijenila novi standard kako slijedi:

- Potraživanja od kupaca u zemlji razmotrena su u cijelosti.

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

Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca provode se za:

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

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

2.5.10. Novčana sredstva

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

2.5.11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

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

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

2.5.12. Kapital i rezerve

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.13. Financijske obveze

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

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

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

2.5.14. Financijski najam

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

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

Financijski troškovi izravno terete prihode.

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

2.5.15. Ulaganja u ovisna društva

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

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

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.16. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

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

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

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

2.5.17. Politika dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

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

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

2.5.18. Politika iskazivanja potpora

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

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

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

2.5.19. Prihodi

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.20. Rashodi

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

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

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

Rashodi se priznaju u poslovnim knjigama po načelu nastanka događaja.

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

2.5.21. Dobit i njezina raspodjela

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

2.5.22. Ugovori o izgradnji

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

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

2.5.23. Korištenje procjena

Procjene korištene pri izradi ovih financijskih izvještaja odnose se na buduće isplate jubilarnih nagrada i otpremnina zaposlenih, iznose procijenjenih spornih potraživanja i vrijednosti započelih značajnijih sudskih sporova, kao i troškovi neiskorištenih godišnjih odmora za 2018. godinu. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama.

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

(a) Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

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

(b) Posljedice određenih sudskih sporova

Rezerviranja za sudske sporove priznaju se prema najboljoj procjeni Uprave kada je moguće procijeniti najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti. Na dan 31. prosinca 2018. godine Grupa je provedena su rezerviranja za sudske sporove u iznosu 1.175.000 kn (31. prosinca 2018. godine 557.240 kn).

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

3. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.23. Korištenje procjena (nastavak)

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Korištena je diskontna stopa od 1,5% te stopa fluktuacije od 3,2%. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti.

2.5.24. Osnova konsolidacije

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

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

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

Kad Društvo u nekom subjektu ima manje od većine glasačkih prava, ima prevlast u njemu ako su njegova glasačka prava dostatna jer mu u praksi omogućuju jednoglasno usmjeravanje bitnih aktivnosti subjekta. Društvo u procjenjivanju da li su njegova glasačka prava u subjektu dostatna da bi imalo prevlast razmatra sve bitne činjenice i okolnosti, uključujući:

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

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

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

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

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

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

3.1. POSLOVNI PRIHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Prihodi od prodaje u zemlji	121.423.992	111.081.591
2.	Prihodi od državnih potpora	21.315.122	24.389.765
3.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	8.617.382	5.636.589
4.	Ostali prihodi iz poslovanja	8.159.266	25.494.366
5.	Ukupno poslovni prihodi	159.515.762	166.602.311

Ostali prihodi iz poslovanja su kako slijedi:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda i usluga	544.134	965.530
2.	Prihodi od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova	1.028.935	18.685.046
3.	Naknadno utvrđeni prihodi iz proteklih godina	756.586	47.013
4.	Naknadno utvrđeni prihodi od osiguranja	662.094	162.158
5.	Prihodi od prefakturiranih troškova	198.638	260.236
6.	Prihodi od ukidanja rezerviranih troškova	4.507.930	4.451.747
7.	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	32.946	84.512
8.	Ostali nespomenuti prihodi iz poslovanja	448.003	838.124
9.	Ukupno ostali poslovni prihodi	8.159.266	25.494.366

Ukupni poslovni prihodi znatno su povećani u odnosu na 2018. godinu. Najznačajnije povećanje evidentno je na prihodima od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova, a ono se najvećim dijelom odnosi se na naplatu bankarske garancije za dobro izvršenje radova u iznosu 17.766.360 kn. Prihodi od osnovne djelatnosti znatno su manji u odnosu na 2018. godinu.

3.2. POSLOVNI RASHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Materijalni troškovi	54.416.828	44.923.697
2.	Promjena vrijed. zaliha proizvoda u tijeku i gotovih proizvoda	2.372.340	(827.970)
3.	Troškovi osoblja	59.992.945	57.095.817
4.	Amortizacija	26.664.502	31.201.847
5.	Vrijednosna usklađenja	9.263.599	5.188.635
6.	Rezerviranja troškova i rizika	3.948.012	4.133.251
7.	Naknade troškova radnicima	3.850.288	2.156.196
8.	Ostali troškovi i rashodi u poslovanju	16.070.875	16.434.729
9.	Ukupno poslovni rashodi:	176.579.389	160.306.202

Ostali troškovi i rashodi poslovanja su:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Neproizvodne usluge	1.494.759	1.752.970
2.	Troškovi reprezentacije	204.025	233.016
3.	Troškovi premija osiguranja	889.983	880.853
4.	Naknade članovima Nadzornog odbora	247.460	247.460
5.	Ostala materijalna prava radnika	3.850.287	4.743.124
6.	Naknade za bankovne usluge i usluge platnog prometa	1.564.070	1.698.677
7.	Ostali nematerijalni troškovi	1.481.666	2.934.863
8.	Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	1.889.069	680.876
9.	Ostali rashodi u poslovanju	4.449.556	3.259.890
10.	Ostali troškovi i rashodi u poslovanju	16.070.875	16.431.729

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.3. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	5.718.850	1.404.522
2.	Tečajne razlike	277.415	1.903
3.	Prihodi od ostalih interesa	138.241	58.277
4.	Ukupno	6.134.506	1.464.702

3.4. FINANCIJSKI RASHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	1.306.011	1.456.099
2.	Tečajne razlike	30.604	140.614
3.	Ukupno	1.396.615	1.596.713

3.5. POREZ NA DOBIT

Grupa za poslovnu godinu 2019. ima iskazanu obvezu poreza na dobit u iznosu 21.334 kn.

(u kn bez lp)			
	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dobit / (gubitak) prije poreza	(17.740.766)	2.738.097
2.	Porez pri stopi od 18%	3.193.338	492.857
3.	Učink povećanja / (umanjenja) dobiti prije poreza	(1.187.084)	(2.018.793)
4.	Učink nastalih / (iskorištenih) poreznih gubitaka u tekućoj godini	(2.022.337)	1.504.602
5.	Oporeziva dobit	89.352	118.522
6.	Porez na dobit za tekuću godinu po stopi od 18%	16.083	21.334

Preneseni porezni gubici su kako slijedi:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Preneseni porezni gubici	(67.064.306)	(46.114.978)
2.	Porezni gubici nastali u tekućoj godini	(11.235.204)	8.358.899
3.	Porezni gubici za koje prestaje pravo korištenja u 2018.	32.184.532	2.341.761
4.	Porezni gubici za prijenos u naredno razdoblje	(46.114.978)	(35.414.318)

U 2019. godini prestaje pravo prijenosa poreznog gubitaka u slijedeće porezno razdoblje u iznosu od 2.341.761 kn. Ukidanje prava na korištenje poreznog gubitka po godinama je kako slijedi:

(u kn bez lp)		
RB	Opis	Iznos
1.	2020. godine	(1.716.127)
2.	2021. godine	0
3.	2022. godine	(18.584.630)
4.	2023. godine	(15.113.561)
5.	2024. godine	0
6.	Porezni gubici za prijenos u naredno razdoblje	(35.414.318)

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

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.6. NETO DOBIT/GUBITAK IZVJEŠTAJNE GODINE

Grupa je u 2019. godini ostvarila dobit u iznosu od 6.142.764 kn što je prikazano u tabeli u nastavku:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	VODOVOD-OSIJEK d.o.o.	1.127.533	2.114.014
2.	VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.	46.185	5.325
3.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	(18.946.284)	618.758
4.	Eliminacije unutargrupnih transakcija	5.415.029	3.404.667
5.	Grupa VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisna društva	(12.341.819)	6.142.764

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.7. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Ulaganja u inovacije i racionalizaciju, koncesija	Ulaganja na tuđoj imovini	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
1.	Nabavna vrijednost P.S.2018.	11.026.960	0	35.875	11.062.835
2.	Povećanja	0	0	509.165	509.165
3.	Rashod	(91.604)	0	0	(91.604)
4.	Prijenosi	545.040	0	(545.040)	0
5.	Nabavna vrijednost 31.12.2018.	11.480.396	0	0	11.480.396
6.	Amortizacija P.S. 01.01.2018.	10.139.693	0	0	10.139.693
7.	Rashod	(90.973)	0	0	(90.973)
8.	Amortizacija 2018.	470.724	0	0	470.724
9.	Amortizacija 31.12.2018.	10.519.445	0	0	10.519.445
10.	Sadašnja vrijednost 01.01.2018.	887.267	0	35.875	923.142
11.	Sadašnja vrijednost 31.12.2018.	960.951	0	0	960.951
1.	Nabavna vrijednost P.S.2019.	11.480.396	0	0	11.480.396
2.	Povećanja	0	0	1.430.192	1.430.192
3.	Rashod	(159.405)	0	0	(159.405)
4.	Prijenosi	1.430.192	0	(1.430.192)	0
5.	Ukidanje (izlazak društava iz Grupe)	(71.677)	0	0	(71.677)
6.	Nabavna vrijednost 31.12.2019.	12.679.506	0	0	12.679.506
7.	Amortizacija P.S. 01.01.2019.	10.519.445	0	0	10.519.445
8.	Rashod	(135.199)	0	0	(135.199)
9.	Amortizacija 2019.	533.974	0	0	533.974
10.	Ukidanje (izlazak društava iz Grupe)	(70.984)	0	0	(70.984)
11.	Amortizacija 31.12.2019.	10.847.236	0	0	10.847.236
12.	Sadašnja vrijednost 01.01.2018.	960.951	0	0	960.951
13.	Sadašnja vrijednost 31.12.2019.	1.832.270	0	0	1.832.270

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.8. MATERIJALNA IMOVINA

Opis	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Poslovni prostori dani u najam	Postrojenja i oprema	Namještaj i transportna sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	Predjmovi za materijalnu imovinu	Ukupno (kn)	(u kn bez IP)
Nabavna vrijed. P.S. 1.1.2018.	22.609.610	1.419.038.738	5.016.130	57.662.473	32.035.642	943.958	989.243	236.337.204	5.805.735	1.780.438.734	
Prijenos predjmovna	0	0	0	0	0	0	0	1.776.943	(1.776.943)	0	
Povećanja	0	0	0	746	3.529	0	0	140.572.312	0	140.576.586	
Otuđenje i manjak	0	0	0	(1.278)	0	0	0	0	0	(1.278)	
Prijenos/donos na drugi konto	0	0	(1.291.541)	0	0	0	0	0	0	(1.291.541)	
Prodaja	0	0	(918.876)	0	(105.144)	0	0	0	0	(1.024.020)	
Rashod	0	(3.013.413)	0	(611.506)	(103.495)	0	0	0	0	(3.728.414)	
Priključi	0	50.407.852	0	12.601.963	0	0	0	(63.009.815)	0	0	
Prijenos	70.028	92.395.461	596.840	9.818.653	2.046.212	0	36.026	(104.963.220)	0	0	
Ukidanje (izlazak društva iz Grupe)	0	0	0	0	0	0	0	25.021	0	25.021	
Nabavna vrijed. 31.12.2018.	22.679.638	1.558.828.638	3.402.553	79.471.051	33.876.744	943.958	1.025.269	210.738.445	4.028.792	1.914.995.088	
Amortizacija P.S. 1.1.2018.	0	407.414.807	912.040	29.240.660	16.809.915	151.106	43.658	0	0	454.572.186	
Otuđenje i manjak	0	0	0	(865)	0	0	0	0	0	(865)	
Prijenos/donos na drugi konto	0	0	(442.641)	0	0	0	0	0	0	(442.641)	
Prodaja	0	0	(4.595)	0	(97.359)	0	0	0	0	(101.954)	
Rashod	0	(1.128.570)	0	(604.109)	(101.762)	0	0	0	0	(1.834.441)	
Priključi	0	45.565.526	0	5.767.312	0	0	0	0	0	51.332.838	
Amortizacija 2018.	0	21.011.436	31.134	3.178.619	1.969.499	3.089	0	0	0	26.193.777	
Amortizacija 31.12.2018.	0	472.863.199	495.938	37.581.617	18.580.293	154.195	43.658	0	0	529.718.900	
Sadašnja vrijednost 1.1.2018.	22.609.610	1.011.623.931	4.104.090	28.421.813	15.225.727	792.852	945.585	236.337.205	5.805.735	1.325.866.548	
Sadašnja vrijed. 31.12.2018.	22.679.638	1.085.965.439	2.906.615	41.889.434	15.296.451	789.763	981.611	210.738.445	4.028.792	1.385.276.188	

Knjigovodstveni iznos vozila uključuje i iznos od 675.815 kn vezano uz imovinu u posjedu na temelju financijskog najma.

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

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.8. MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

Opis	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Poslovni prostori dani u najam	Postrojenja i oprema	Namještaj i transportna sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	Predumjovi za materijalnu imovinu	Ukupno (kn)
Nabavna vrijed. P.S. 1.1.2019.	22.679.638	1.558.828.638	3.402.553	79.471.051	33.876.744	943.958	1.025.269	210.738.445	4.028.792	1.914.995.088
Prijenos predumjova	0	0	0	0	0	0	0	4.026.711	(4.026.711)	0
Povećanja	0	0	0	0	0	0	0	33.391.816	0	33.391.816
Otuđenje i manjak	0	0	0	(1.454)	(142)	0	0	0	0	(1.596)
Prijenos/donos na drugi konto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja	0	0	0	(86.151)	(1.307.145)	0	0	0	0	(1.393.296)
Rashod	0	(5.317.838)	0	(1.486.188)	(1.162.602)	0	0	0	0	(7.966.628)
Ukidanje (izlazak društva iz Grupe)	0	0	0	(131.004)	(265.665)	0	0	(64.940)	0	(461.609)
Prijenosi	0	55.298.670	59.986	19.518.144	2.096.653	0	0	(76.973.453)	0	0
Nabavna vrijed. 31.12.2019.	22.679.638	1.608.809.470	3.462.539	97.284.398	33.237.843	154.442	1.025.269	171.118.579	2.081	1.938.563.775
Amortizacija P.S. 1.1.2019.	0	472.863.199	495.938	37.581.617	18.580.293	154.195	43.658	0	0	529.718.900
Otuđenje i manjak	0	0	0	(1.453)	(142)	0	0	0	0	(1.595)
Prijenos/donos na drugi konto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja	0	0	0	(76.494)	(1.297.876)	0	0	0	0	(1.374.369)
Rashod	0	(4.737.305)	0	(1.420.812)	(1.160.834)	0	0	0	0	(7.318.951)
Ukidanje (izlazak društva iz Grupe)	0	0	0	(123.715)	(134.731)	0	0	0	0	(258.446)
Amortizacija 2019.	0	22.726.363	28.729	5.985.642	1.924.049	3.089	0	0	0	30.667.872
Amortizacija 31.12.2019.	0	490.852.257	524.667	41.944.785	17.910.760	157.284	43.658	0	0	551.433.411
Sadašnja vrijednost 1.1.2019.	22.679.638	1.085.965.439	2.906.615	41.889.434	15.296.451	789.763	981.611	210.738.445	4.028.792	1.385.276.188
Sadašnja vrijed. 31.12.2019.	22.679.638	1.117.957.213	2.937.872	55.339.613	15.327.083	786.674	981.611	171.118.579	2.081	1.387.130.364

Knjigovodstveni iznos vozila uključuje i iznos od 294.314 kn vezano uz imovinu u posjedu na temelju financijskog najma.

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

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Udjeli kod poduzetnika	23.669	23.669
2.	Dugoročna potraživanja za zadržane depozite	346.363	29.534
3.	Ukupno dugotrajna financijska imovina	370.032	53.203

3.10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna	Tekuća
1.	Potraživanja s osnova kredita – vanjski kupci	32.421	8.737
2.	Potraživanja s osnova prodaje stanova	939.537	586.038
3.	Potraživanja od kupaca po predstečajnim nagodbama	15.804	257
4.	Potraživanja od kupaca po nagodbama	862.544	371.092
5.	Ispravak potraživanja s osnove kredita i predstečajnih nagodbi	(15.804)	(257)
6.	Ukupno dugotrajna potraživanja	1.834.502	965.867

3.11. ZALIHE

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna	Tekuća
1.	Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara	12.443.310	10.463.947
2.	Ispravak vrijednosti zaliha materijala	(7.768.617)	(5.704.642)
3.	Proizvodnja u tijeku	536.336	1.364.306
4.	Zalihe trgovačke robe	3.290.649	1.341.365
5.	Ispravak vrijednosti zaliha trgovačke robe	(415.331)	(89.356)
6.	Predujmovi za zalihe	5.222.975	6.280.617
7.	Ispravak vrijednosti predujmova	(159.000)	(159.000)
8.	Građevinski objekti namijenjeni prodaji	848.900	848.900
9.	Ukupno	13.999.222	14.346.137

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

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna	Tekuća
1.	Vrijednosno usklađenje zaliha 01. siječnja	(7.158.586)	(8.342.948)
2.	Usklađenje zaliha tijekom godine	(3.605.945)	(1.059.781)
3.	Prodaja vrijednosno usklađenih zaliha	93.931	559.092
4.	Otpis vrijednosno usklađenih zaliha	360.490	2.890.639
5.	Ukidanje vrijednosnog usklađenja	1.967.162	0
6.	Vrijednosno usklađenje 31. prosinaca	(8.342.948)	(5.952.998)

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kupci u zemlji	42.477.090	31.774.780
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja	23.155.184	21.699.953
3.	Ispravak potraživanja	(20.740.234)	(18.659.053)
4.	Ukupno potraživanja od kupaca	44.892.040	34.815.680

Grupa je u 2019. godini preko konta ispravak potraživanja od kupaca proknjižila na teret rashoda poslovanja 3.865.524 kn potraživanja koja su u predstečaju, utužena ili je za ista na kraju poslovne godine od dospijeca do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 360 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave. U istoj godini, direktnim otpisom na teret rashoda proknjiženo je 80.563 kn potraživanja, a najvećim dijelom se radi o otvorenim i istovremeno zatvorenim stečajnim postupcima.

Analiza starosne strukture potraživanja od kupaca:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Nedospjelo potraživanje	10.771.785	7.038.699
2.	Dospjelo potraživanje:		
3.	- dospjelo od 0 do 30 dana	10.421.817	10.832.648
4.	- dospjelo od 30 do 90 dana	6.959.109	1.736.615
4.	- dospjelo od 90 dana do godinu	5.574.371	1.316.229
5.	- dospjelo preko godinu dana	11.164.958	13.891.489
6.	Ukupno potraživanje	44.892.040	34.815.680

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

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

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Ispravak potraživanja P.S. 01. siječnja	(22.745.594)	(20.740.235)
2.	Ispravak redovnog potraživanja	(4.925.405)	(1.732.995)
3.	Ispravak tuženog potraživanja	(2.048.122)	(2.135.833)
4.	Naplata vrijednosno usklađenog potraživanja	4.655.152	3.573.895
5.	Otpis vrijednosno usklađenog potraživanja	4.327.037	2.257.514
6.	Prijenos na dugoročni ispravak potraživanja	(3.303)	(15.546)
7.	Ukidanje ispravka vrijednosti	0	134.147
8.	Ispravak potraživanja od kupaca 31. prosinca	(20.740.235)	(18.659.053)

3.13. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

Ukupna potraživanja od zaposlenih na kraju 2019. godine iznose 50.190 kn. U ovoj grupi evidentirana su potraživanja od radnika za razne obustave i druga potraživanja od radnika.

3.14. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

U ovoj grupi potraživanja Grupa je evidentirala 1.669.452 kn, a ista se sastoje od:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Potraživanja za kamate i trošak – Projekt Osijek	140.743	140.981
2.	HZZO za refundiranje bolovanja i preglede	299.275	43.030
3.	Potraživanja od Porezne uprave za više plaćeni PDV	5.450.916	834.167
4.	Potraživanja od Hrvatskih voda za više uplaćene naknade	0	651.274
5.	Ukupno kratkotrajna potraživanja	5.890.934	1.669.452

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.15. OSTALA POTRAŽIVANJA (KRATKOTRAJNA)

Ostala kratkotrajna potraživanja sastoje se od potraživanja temeljem prodaje putem kreditnih kartica u iznosu od 28.681 kn i potraživanja po ugovorima i sporazumima u iznosu 1.667.469 kn.

3.16. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dani zajmovi, depoziti i sl.	156.677	154.580
2.	Ispravak primljenih mjenica i danih zajmova	0	0
3.	Ukupno kratkotrajna financijska imovina	156.677	154.580

3.17. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Novac na računu	16.082.591	21.646.746
2.	Novac u blagajni	3.857	3.510
3.	Novac na deviznom računu	164	1.983
4.	Ukupno novac u banci i blagajni	16.086.612	21.652.239

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

3.18. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Na ovom rednom broju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) evidentirani su unaprijed plaćeni troškovi s razgraničenjem na više od godine dana u iznosu od 741.444 kn. Najvećim dijelom ovdje se nalaze troškovi osiguranja i pretporez koji se ne može koristiti u tekućem mjesecu.

3.19. KAPITAL I REZERVE

Vrijednost kapitala i rezervi iznosila je koncem 2018. godine 244.648.690 kn. Tijekom listopada 2019. godine, odlukom Skupštine o isplati zadržane dobiti ostvarene u VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. osnivaču, preknjižen je iznos 302.783 kn na obveze za isplatu što je umanjilo vrijednost kapitala i rezervi, dok je ostvareni rezultat 2019. godine u iznosu od 6.142.764 kn uvećao isti, te koncem godine kapital i rezerve iznose 250.488.671 kn.

3.20. REZERVIRANJA

(u kn bez lp)						
RB	O P I S	Rezerviranje za				Ukupno
		otpremnin	jubilarnе	sudske sporove	ostale rizike	
1.	Stanje 01. siječnja 2018.	811.638	1.555.438	2.438.276	0	4.805.352
2.	Isplaćeno	(48.000)	(155.000)	(120.359)	0	(323.359)
3.	Nova rezerviranja	1.081.833	1.523.730	557.240	234.853	3.397.656
4.	Ukidanje	(763.638)	(1.400.438)	(1.032.495)	0	(3.196.571)
5.	Stanje 31. prosinca 2018.	1.081.833	1.523.730	1.842.662	234.853	4.683.078
6.	Isplaćeno	376.588	146.000	120.359	234.853	877.800
7.	Nova rezerviranja	964.609	1.581.873	1.175.000	0	3.721.482
8.	Ukidanje	705.245	1.377.730	944.524	0	3.027.499
9.	Stanje 31. prosinca 2019.	964.609	1.581.873	1.952.779	0	4.499.261

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.21. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kredit Zagrebačka banka I	7.493.945	4.995.944
2.	Kredit kod Erste&Steiermerkische bank	21.518.217	22.014.993
3.	Kredit HBOR (Projekt Osijek) – u korištenju	23.346.987	23.425.691
4.	Ukupno krediti:	52.359.149	50.436.628
5.	Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	(4.540.167)	(6.384.567)
6.	Ukupno dugoročne obveze	47.818.982	44.052.061

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

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Na zahtjev ili u roku od godine dana	4.540.167	6.384.567
2.	U drugoj godini	7.007.649	7.013.834
3.	U trećoj i nakon tri godine	40.811.333	37.038.227
4.	Ukupno dugoročni krediti	52.359.149	50.436.628

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

Dana 15. studenog 2012. godine VODOVOD-OSIJEK sklopio je sa Zagrebačkom bankom kratkoročni Ugovor o okvirnom kreditu kojim imamo dopušteni minus na žiro-računu, koji se obnavlja. Na dan 31.12.2019. nismo koristili dozvoljeni minus. VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. ima okvirni revolving kredit do 5.000.000 kn koji je na dan obračuna iskorišten u iznosu od 4.373.844 kn.

VODOVOD-OSIJEK je u ožujku 2015. godine sklopio Ugovor o kreditu s HBOR-om za financiranje projekta poboljšanja vodno komunalne infrastrukture grada Osijeka i općine Čepin, a u ime grada Osijeka i općine Čepin koji su se obvezali isti vraćati. Krajnji rok korištenja kredita je 31.12.2022. godine.

U lipnju 2017. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. sklopio je Ugovor o kreditu s Erste bankom u iznosu 16. mil. kn i rokom vraćanja 31.07.2023. godine.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. podigla je dugoročni kredit kod Erste&Steiermarkische bank d.d. u iznosu od 1.615.000 EUR odnosno cca 12 mil.kn radi započetog financijskog restrukturiranja.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. ima odobrenu revolving okvirnu liniju za garancije i pisma namjere kod Erste&Steiermarkische bank d.d.

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obveze prema dobavljačima sastoje se od depozita po ulaznim računima, a isti su sa 9.856.001 kn, koliko su iznosili u 2018. godini, smanjeni na 9.688.916 kn u tekućoj godini.

3.23. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Obveze za financijski najam	671.621	343.457
2.	Tekuća dospieća ostalih dugoročnih obveza	(210.360)	(141.922)
3.	Ukupno ostale dugoročne obveze	461.261	201.535

Obveze za financijski najam dopijevaju na naplatu kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dospijeva u prvoj godini (glavnica)	210.360	141.922
2.	U drugoj godini (glavnica)	218.254	137.128
3.	Od treće do uključivo petu godinu (glavnica)	243.007	64.407
4.	Ukupno za glavnice po financijskom najmu	671.621	343.457
5.	Dospijeva u prvoj godini (kamate i PDV)	29.894	13.828
6.	U drugoj godini (kamate i PDV)	18.789	6.694
7.	Od treće do uključivo petu godinu (kamate i PDV)	10.061	1.130
8.	Ukupno za kamate i PDV po financijskom najmu	58.744	21.652

3.24. KRATKOROČNE OBVEZE

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Obveze za zajmove, kredite i ostale obveze prema bankama	14.893.281	15.157.655
2.	Obveze prema dobavljačima	19.230.333	24.873.500
3.	Obveze za predujmove	4.336.773	5.139.979
4.	Obveze prema zaposlenima	3.376.942	3.121.810
5.	Obveze za poreze, doprinose i sl.	1.896.653	2.149.720
6.	Ostale kratkoročne obveze	27.229.735	18.022.493
7.	Ukupno kratkoročne obveze	70.963.717	68.465.157

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.24. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

Obveze s temelja zajmova i kredita sastoje se od kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	4.540.167	6.384.567
2.	Kratkoročni krediti – Erste banka	4.973.844	4.373.844
3.	Obveze za kamate i trošak po kreditu Projekta Osijek	140.574	141.048
4.	Ukupno kratkoročni krediti	9.654.585	10.899.459
5.	Obveze za prekoračenje po računu	0	0
6.	Obveze po osnovi leasinga	210.360	194.061
7.	Primljeni depoziti, jamčevine i sl.	9.270	45.069
8.	Obveze prema Hrvatskim vodama (Projekt Osijek)	4.019.066	4.019.066
9.	Ukupno obveze s temelja zajmova i kredita	13.893.281	15.157.655

U ukupnim kratkoročnim obvezama 38,37% obveza se odnosi na ostale kratkoročne obveze. Njihova struktura je kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna	Tekuća
1.	Fakturirana naknada – voda i kanal	5.793.533	4.742.817
2.	Fakturirana namjena – voda i kanal	9.757.307	9.640.090
3.	Naknada za razvoj	3.139.708	3.335.708
4.	Obveze prema Hrvatskim vodama	841.187	0
5.	Obveze iz ugovornih odnosa	7.698.000	1.095
6.	Ukupno ostale kratkoročne obveze	27.229.735	17.719.710

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

3.25. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna	Tekuća
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	244.283.757	248.346.864
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i	575.359.814	571.792.841
3.	Naplaćena sredstva Projekta Osijek	268.197.872	264.676.458
4.	Troškovi naknada za neiskorištene godišnje odmore	546.447	457.765
5.	Unaprijed zaračunani troškovi i prihod budućeg razdoblja	6.811.988	2.403.074
6.	Ukupno odgođeno plaćanje troškova	1.095.199.878	1.087.677.002

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

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

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

RB	Opis	2020.	2021.	2022. i
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	6.461.341	6.461.341	235.424.182
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i	17.928.424	18.100.000	535.764.417
3.	Ukupno	24.389.765	24.561.341	771.188.599

3.26. ISPLATE UPRAVI

Tijekom tekuće godine na ime plaće i naknada upravi je ukupno isplaćeno bruto iznos od 352.354 kn (2018. godine: 363.385 kn).

3.27. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

KATEGORIJE FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA

	(u kn bez lp)	
	Prethodna	Tekuća
Zajmovi, depoziti i potraž. (uključivo i novac i novčani ekvivalenti)	63.414.511	60.664.172
Ukupna financijska imovina	63.414.511	60.664.172
Financijske obveze	103.643.238	104.556.986
Ukupne financijske obveze	103.643.238	104.556.986

IZLOŽENOST RIZICIMA

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

Kreditni rizik

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

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

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

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Potraživanja 31.12.2018.

(u kn bez lp)

	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 god.	Ukupno
Kupci	21.193.602	6.959.109	5.574.371	11.164.958	44.892.040
Novac i novčani ekvivalenti	16.086.612	0	0	0	16.086.612
Ostalo	57.347	108.592	92.055	2.177.865	2.438.859
Ukupno:	37.337.561	7.067.701	5.666.426	13.342.823	63.414.511

Potraživanja 31.12.2019.

(u kn bez lp)

	Do 1 mj.	Od 1-3	Od 3 mj. do 1 godine	Od 1-5	Ukupno
Kupci	17.871.347	1.736.615	1.316.229	13.891.489	34.815.680
Novac i novčani	21.652.239	0	0	0	21.652.239
Ostalo	50.190	93.303	359.958	3.692.802	4.196.253
Ukupno:	39.573.777	1.829.918	1.676.187	17.584.291	60.664.172

Valutni rizik

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

Analiza osjetljivosti strane valute

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

	31. prosinac 2018.			31. prosinac 2019.		
	IZNOS	Tečaj >5% i <5%	Razlika	IZNOS	Tečaj >5% i <5%	Razlika
IMOVINA						
U EUR	101.755			68.702		
U HRK	754.775	792.514	37.739	511.319	536.885	25.566
OBVEZE						
U EUR	90.545	0	0	0	0	0
U HRK	671.621	705.202	33.581	0	0	0
Neto učinak			4.158			25.566

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

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Rizik kamatne stope

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

	31. prosinac 2018.			31. prosinac 2019.		
	IZNOS	Kamata >5%	Razlika	IZNOS	Kamata >5%	Razlika
OBVEZE						
Krediti (u HRK)	978.779	929.840	48.939	1.223.510	1.162.334	61.176
	IZNOS	Kamata <5%	Razlika	IZNOS	Kamata <5%	Razlika
OBVEZE						
Krediti (u HRK)	978.779	1.027.718	(48.939)	1.223.510	1.284.686	(61.176)
Neto učinak			0			0

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

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

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

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

Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

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

Obveze 31.12.2018.

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		14.786.727	389.777	1.005.627	3.048.202	19.230.333
Dugoročni krediti		666.667	0	3.873.500	47.818.982	52.359.149
Leasing		16.750	33.720	159.890	461.261	671.621
Ostalo		10.843.943	5.336.773	5.345.418	9.856.001	31.382.135
Ukupno:		26.314.087	5.760.270	10.384.435	61.184.446	103.643.238

(u kn bez lp)

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Obveze 31.12.2019.

(u kn bez lp)

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		18.546.777	687.929	2.043.774	3.595.020	24.873.500
Dugoročni krediti		154.100	308.199	5.922.268	50.436.629	56.821.196
Leasing		15.699	31.603	145.286	203.008	395.596
Ostalo		3.122.906	5.139.980	4.514.892	9.688.916	22.466.694
Ukupno:		21.839.482	6.167.711	12.626.220	63.923.573	104.556.986

3.28. REVIZORSKE NAKNADE

U 2019. godini revizorske naknade iznos 430.855 kn (bez PDV-a) od čega se 90.000 kn odnosi na naknadu za obavljenu zakonom propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja dok se preostali iznos odnosi na naknadu za savjet od revizorske kuće po pitanju poreznih i računovodstvenih implikacija, naknadu za ažuriranje dokumentacije o transfernim cijenama i aktuarski izračun iznosa rezerviranja.

3.29. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31.12.2019. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. kao tužitelj vodi 11.397 sporova od kojih najveći prema Urednosti Čepin u iznosu od 1 milkn dok se preostali iznos odnosi na velik broj sporova manjih vrijednosti za utužena potraživanja nenaplaćene vodne usluge.

Od ukupno rezerviranih 1.842.662 kn sudskih sporova koliko je bilo koncem 2018. godine, u kojima se VODOVOD-OSIJEK d.o.o. javlja kao tuženik, naplaćeno je 120.359 kn od Osijek-Koteksa temeljem nagodbe koja je sklopljena po okončanju spora. U istom razdoblju ukinuto je rezerviranje za Vodogradnju u iznosu od 944.524 kn po presudi broj P-249/2014/14, te provedeno novo rezerviranje u iznosu od 1.175.000 kn za I.F. što u konačnici rezultira iznosom od 1.952.000 kn na dan 31.12. kako je prikazano u bilješki 3.20.

Najznačajni spor koji vodi VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. je prema INGOTEH-u u iznosu 2.774.340 kn, a isti je prekinut iz razloga pokretanja predstečajne nagodbe.

3.30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA KONSOLIDIRANE BILANCE

Za poslovnu 2020. godinu, slijedom utjecaja širenja virusa COVID-19 Grupa ne očekuje znatnije smanjenje gospodarske aktivnosti. Procjena je da će prihodi od vodne usluge biti manji za 10%, ali u odnosu na prvobitni plan prihoda za 2020. godinu budući da se prolongirala primjena povećane cijene vode sa 01.03.2020. godine na 01.07.2020. godine. VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. ne očekuje veliko smanjenje obujma poslovanja budući da je za očekivati da će se investicijski ciklusi nastaviti, a poduzet će se sve mjere u smislu reorganizacije poslovanja kako bi se navedeni rizik, ukoliko ga bude, sveo na minimum.

U ožujku 2020. godine provedena je dokapitalizacija društva VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. u vrijednosti od 12.320.000 kn imovinom koju društvo i inače koristi za svoje poslovanje.

Nakon datuma bilance nije bilo drugih materijalno značajnih događaja koji bi imali utjecaja na konsolidirane financijske izvještaje za 2019. godinu.

3. Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3.31. IZVANBILANČNI ZAPISI

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

Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirane financijske izvještaje za 2019. godinu usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 31. kolovoza 2020. godine.

Konsolidirane financijske izvještaje sačinile:

Rukovoditelj

Službe računovodstva

Željka Magušić, dipl. oec.



Rukovoditelj

Službe plana i analize

Ivana Knežević, dipl. oec.



Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija

Gordana Paulić, dipl. oec.



Konsolidirane financijske izvještaje odobrio:

VODOVOD - OSIJEK d.o.o.
Osijek, Poljski put 1
7C

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



Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i

za godinu završenu 31. prosinca 2019.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 43654507669; VODOVOD-OSIJEK d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		159.515.762	166.602.311
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		121.423.992	111.081.591
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		544.134	965.530
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		37.547.636	54.555.190
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		176.579.389	160.306.202
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		2.372.340	-827.970
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		54.416.828	44.923.697
a) Troškovi sirovina i materijala	134		28.031.929	24.663.956
b) Troškovi prodane robe	135		771.511	2.039.928
c) Ostali vanjski troškovi	136		25.613.388	18.219.813
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		59.992.945	57.095.817
a) Neto plaće i nadnice	138		37.879.690	36.312.003
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		13.359.876	12.853.823
c) Doprinosi na plaće	140		8.753.379	7.929.991
4. Amortizacija	141		26.664.502	31.201.847
5. Ostali troškovi	142		13.586.447	14.884.664
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		9.263.599	5.188.635
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			715.442
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		9.263.599	4.473.193
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		3.948.012	4.133.251
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		3.155.919	2.958.251
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		557.240	1.175.000
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152		234.853	
8. Ostali poslovni rashodi	153		6.334.716	3.706.261
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		6.134.506	1.464.702
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 osnovne 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			45.000

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i

za godinu završenu 31. prosinca 2019.

7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		5.718.850	1.404.522
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		277.415	1.903
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		138.241	13.277
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		1.396.615	1.596.713
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		1.306.011	1.456.099
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		30.604	140.614
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		60.000	
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		165.650.268	168.067.013
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		177.976.004	161.902.915
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-12.325.736	6.164.098
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	6.164.098
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		12.325.736	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		16.083	21.334
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-12.341.819	6.142.764
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	6.142.764
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		12.341.819	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		-12.341.819	6.142.764
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		-12.341.819	6.142.764

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i

za godinu završenu 31. prosinca 2019.

2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		-12.341.819	6.142.764
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		-12.341.819	6.142.764
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		-12.341.819	6.142.764
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216		-12.341.819	6.142.764
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i

za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 43654507669; VODOVOD-OSIJEK d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		1.388.441.673	1.389.981.704
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		960.951	1.832.270
1. Izdaci za razvoj	004		960.951	1.832.270
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		1.385.276.188	1.387.130.364
1. Zemljište	011		22.679.638	22.679.638
2. Građevinski objekti	012		1.086.755.202	1.118.743.887
3. Postrojenja i oprema	013		41.889.434	55.339.613
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		15.296.451	15.327.083
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		4.028.792	2.081
7. Materijalna imovina u pripremi	017		210.738.445	171.118.579
8. Ostala materijalna imovina	018		981.611	981.611
9. Ulaganje u nekretnine	019		2.906.615	2.937.872
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		370.032	53.203
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		23.669	23.669
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		346.363	29.534
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		1.834.502	965.867
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034		1.834.502	965.867

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i

za godinu završenu 31. prosinca 2019.

4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	83.042.677		74.384.428
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	13.999.222		14.346.137
1. Sirovine i materijal	039	4.674.693		4.759.304
2. Proizvodnja u tijeku	040	536.336		1.364.306
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042	2.875.318		1.252.009
5. Predujmovi za zalihe	043	5.063.975		6.121.618
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	848.900		848.900
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	52.800.166		38.231.472
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	44.892.040		34.815.680
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	57.347		50.190
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	5.890.934		1.669.452
6. Ostala potraživanja	052	1.959.845		1.696.150
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	156.677		154.580
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	156.677		154.580
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	16.086.612		21.652.239
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	2.182.230		741.444
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	1.473.666.580		1.465.107.576
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	5.524.778		5.524.778
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	244.648.690		250.488.671
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	431.412.000		431.412.000
II. KAPITALNE REZERVE	069	639		639
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	0		0
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			

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i

za godinu završenu 31. prosinca 2019.

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	-174.422.130	-187.066.732
1. Zadržana dobit	082		
2. Preneseni gubitak	083	174.422.130	187.066.732
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-12.341.819	6.142.764
1. Dobit poslovne godine	085		6.142.764
2. Gubitak poslovne godine	086	12.341.819	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	4.683.078	4.499.261
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	2.605.563	2.546.482
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	1.842.662	1.952.779
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094	234.853	
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	58.171.217	53.977.485
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	34.973	34.973
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	47.818.982	44.052.061
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103	9.856.001	9.688.916
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105	461.261	201.535
11. Odgođena porezna obveza	106		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	70.963.717	68.465.157
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	4.238.696	4.258.196
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	9.654.585	10.899.459
7. Obveze za predujmove	114	4.336.773	5.139.979
8. Obveze prema dobavljačima	115	19.230.333	24.873.500
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	1.000.000	
10. Obveze prema zaposlenicima	117	3.376.942	3.121.810
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	1.896.653	2.149.720

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i

za godinu završenu 31. prosinca 2019.

12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			302.783
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		27.229.735	17.719.710
E) ODGOBENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		1.095.199.878	1.087.677.002
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		1.473.666.580	1.465.107.576
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		5.524.778	5.524.778

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i
za godinu završenu 31. prosinca 2019.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 43654507669; VODOVOD-OSIJEK d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		-12.325.736	6.164.098
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		31.143.485	36.800.366
a) Amortizacija	003		26.664.501	31.201.847
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		9.263.600	5.387.170
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		-246.429	45.000
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-5.231.774	-561.617
e) Rashodi od kamata	007		815.861	911.783
f) Rezerviranja	008		-122.274	-183.817
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010			
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		18.817.749	42.964.464
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-5.156.575	-22.078.991
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-11.205.289	-5.008.742
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		45.479.869	10.600.890
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		114.141	-874.022
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		-39.545.296	-26.797.117
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		13.661.174	20.885.473
4. Novčani izdaci za kamate	018			
5. Plaćeni porez na dobit	019		-16.083	-21.334
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		13.645.091	20.864.139
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		922.480	18.925
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		1.993.712	1.696.391
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		85.980.727	26.213.080
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		88.896.919	27.928.396
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-90.933.015	-38.848.721
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		-3.646.265	
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			-1.153.796
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		-9.310.000	-600.000
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-103.889.280	-40.602.517

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i

za godinu završenu 31. prosinca 2019.

do 032)				
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-14.992.361	-12.674.121
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		20.000	
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		12.791.915	4.145.270
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		4.564.864	491.591
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		17.376.779	4.636.861
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-9.720.469	-5.727.070
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		-127.937	-134.615
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		-206.256	-1.399.567
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-10.054.662	-7.261.252
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		7.322.117	-2.624.391
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		5.974.847	5.565.627
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		10.111.765	16.086.612
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		16.086.612	21.652.239

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019.

Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac
POD-PK

Obrazac
POD-
PK

Obveznik: 43654507669; VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

Opis pozicije	AO P oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice													Ukupno raspoloživo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16				17 (4 do 7-8 + 9 do 16)
			Temeljni (upisni) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjel (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Feri vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / gubitak preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	256.923.344	18	19 (17+18)	
Prethodno razdoblje																			
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01		431.392.000	639										174.469.295		256.923.344		256.923.344	
2. Promjene računovodstvenih politika	02															0		0	
3. Ispravak pogreški	03															0		0	
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		431.392.000	639	0	0	0	0	0	0	0	0	0	174.469.295	0	256.923.344	0	256.923.344	
5. Dobit/gubitak razdoblja	05														12.341.				12.341.

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i

za godinu završenu 31. prosinca 2019.

	06	07	08	09	10	11	12	13
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine	0	0	0	0	0	0	0	0
raspoložive za prodaju								
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjeljujućim interesom	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale neklasifirane	0	0	0	0	0	0	0	0
	819	47.165	819	19	47.165	819	47.165	819

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019.

promjene kapitala																
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14											0				
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	15	20.000										20.000				
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16											0				
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17											0				
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18											0				
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19											0				
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20											0				
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21											0				
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22											0				
23. Stanje 31. prosinca	23	431.412.000	639	0	0	0	0	0	0	0	174.422	12.341	244.648.690	244.648.690	0	244.648.690

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i

za godinu završenu 31. prosinca 2019.

prethodnog razdoblja (04 do 22)															130	819			
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUH VATNA																			
24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	47.165	0	47.165	0	47.165
DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)																			
25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	47.165	12.341. 819	12.294.6 54	0	12.294. 654
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)																			
III. TRANSAKCIJE S VLAŠNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)																			
26	20.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20.000	0	20.000
Tekuće razdoblje																			
27	431.41 2.000	639													186.763 .949		244.648. 690		244.64 8.690
28																	0		0
29																	0		0
30	431.41 2.000	639													186.763 .949	0	244.648. 690	0	244.64 8.690

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019.

31	5. Dobit/gubitak razdoblja																				6.142.764	6.142.764	6.142.764	6.142.764
32	6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja																				0	0	0	0
33	7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine																				0	0	0	0
34	8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju																				0	0	0	0
35	9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka																				0	0	0	0
36	10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu																				0	0	0	0
37	11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom																				0	0	0	0
38	12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja																				0	0	0	0
39	13. Ostale nevlasničke																				-	-	-	-
																						302.783	302.783	302.783

Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i
za godinu završenu 31. prosinca 2019.

promjene kapitala																				3
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40																			0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	41																			0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42																			0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43																			0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44																			0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45																			0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46																			0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47																			0
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48																			0
23. Stanje 31. prosinca tekućeg	49	431.412.000	639	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	187.066	-	6.142.764	250.488.671	0	250.488.671

