

**VODOVOD d.o.o. ZADAR  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.  
ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA**

## S A D R Ž A J

	Stranica
Izvešće Uprave o stanju društva .....	-
Izjava Uprave o odgovornosti za financijske izvještaje .....	1
Izvešće neovisnog revizora .....	2-5
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti .....	6
Izveštaj o financijskom položaju.....	7
Izveštaj o promjenama kapitala.....	8
Izveštaj o novčanom tijeku .....	9
Bilješke uz financijske izvještaje .....	10-44
Odobrenje financijskih izvještaja .....	45
<b>PRIVITAK:</b>	
Standardni godišnji financijski izvještaji (obrazac GFI-POD)	

## **IZJAVA UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja VODOVOD d.o.o. ("Društvo") za to razdoblje.

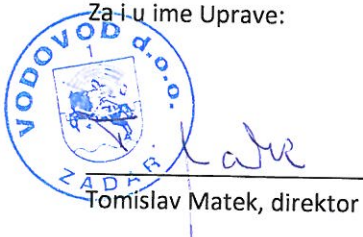
Prema načelu vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja Uprava opravdano očekuje da će Društvo u budućnosti raspolagati odgovarajućim materijalnim i ljudskim resursima. Stoga su financijski izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom neograničenog poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- Odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- Izbor opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- Postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- Sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u suglasju s odredbama Hrvatskog Zakona o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:



Tomislav Matek, direktor

Vodovod d.o.o.  
Špire Brusine 17  
Zadar, Hrvatska

Zadar, 31. svibnja 2022. godine



## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA I UPRAVI VODOVOD d.o.o., ZADAR

### Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Vodovod d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

#### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja.

Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

## **Isticanje pitanja**

1. Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pozornost na Bilješku 5 – Upravljanje rizicima, u kojoj su detaljno opisane aktivnosti Društva u svezi praćenja kreditnih rizika, kao i na Bilješku 17 – Potraživanja od kupaca u kojoj su detaljno opisane aktivnosti koje Društvo poduzima u svezi naplate potraživanja od trgovačkog društva Vodovod i odvodnje Benkovac d.o.o. (dalje ViO Benkovac). S obzirom na visoki kreditni rizik po opisanom potraživanju, u uvjetima za Društvo nepovoljnih budućih događaja, mogući su daljnji gubitci kao posljedica vrijednosnog usklađenja potraživanja. Naše mišljenje u svezi s istim nismo kvalificirali.

2. Skrećemo pozornost na komentar uz bilješku 14 – Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u kojoj se navodi kako postoje razlike u zemljišnim česticama iskazanim u knjigovodstvenoj evidenciji Društva sa česticama u vlasništvu Društva u zemljišnim knjigama, te da Društvo kontinuirano i intenzivno provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljišnim knjigama. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

## **Ostale informacije u godišnjem izvješću**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Osim financijskih izvještaja i izvješća neovisnog revizora, Godišnje izvješće Društva sadrži i Izvješće Uprave o stanju Društva. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, niti Izvješće Uprave o stanju Društva.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća Uprave o stanju Društva obavili smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru da li Izvješće Uprave o stanju Društva uključuje potrebne objave iz čl. 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. informacije u priloženom Izvješću Uprave o stanju Društva za 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.
2. priloženo Izvješće Uprave o stanju Društva za 2021. godinu sastavljeno je u skladu sa čl. 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću Uprave o stanju Društva. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

## **Odgovornosti uprave i Nadzornog odbora za godišnje financijske izvještaje**

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

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

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

## Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

Mi također:

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

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

## Izvešće temeljem članka 107. Zakona o vodnim uslugama

Nismo proveli reviziju u skladu s člankom 107. Zakona o vodnim uslugama, koja obuhvaća financijske informacije sadržane u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2021. godinu i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2021. godinu. Postupak revizije u skladu s člankom 107. Zakona o vodnim uslugama biti će predmet odvojenog revizorskog izvješća.

### Ostale zakonske i regulatorne obveze

Uprava Društva sastavila je godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan Zakonu o računovodstvu i na temelju njega donesenim propisima, prikazane od stranice 45 i dalje (za potrebe javne objave „Godišnji financijski izvještaj poduzetnika“), koji sadrže prikaz bilance na dan 31. prosinca 2021. godine, računa dobiti i gubitka za 2021. godinu, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama kapitala za 2021. godinu. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima u bitnim su iznosima istovjetne informacijama u godišnjim financijskim izvještajima Društva na stranicama od 6 do 44, na koje smo iskazali mišljenje u odjeljku Mišljenje gore.

U Zadru, 31. svibnja 2022. godine

### REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o. za revizijske poslove

Polačišće 2/II

Zadar, Hrvatska

U ime i za REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o.:

  
Marko Štokov, ovlaštenu revizor



  
Marko Štokov, ovlaštenu revizor  
direktor

## IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje	6	63.564.002	57.815.574
Ostali poslovni prihodi	7	26.042.827	24.718.301
<b>Ukupni poslovni prihodi</b>		<b>89.606.829</b>	<b>82.533.875</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Usluge i ostali materijalni troškovi	8	(34.484.514)	(33.549.898)
Troškovi osoblja	9	(30.798.123)	(31.487.594)
Amortizacija	14	(18.305.284)	(17.591.280)
Rezerviranja	10	(680.538)	(1.597.877)
Ostali rashodi iz poslovanja	10	(3.313.983)	(3.100.881)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(87.582.442)</b>	<b>(87.327.530)</b>
<b>Operativna dobit (gubitak)</b>		<b>2.024.387</b>	<b>(4.793.655)</b>
Financijski prihodi	11	731.301	747.739
Financijski rashodi	12	(101.894)	(194.013)
Dobit/(gubitak) prije poreza		2.653.794	(4.239.929)
Porez na dobit	13	-	-
<b>Neto dobit/(gubitak) za razdoblje</b>		<b>2.653.794</b>	<b>(4.239.929)</b>
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
<b>Ukupna sveobuhvatna dobit</b>		<b>2.653.794</b>	<b>(4.239.929)</b>

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja



## IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2021.

*(svi iznosi izraženi su u kunama)*

	Bilješka br.	2021.	2020.
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nematerijalna i materijalna imovina	14	514.989.797	513.633.447
Imovina s pravom korištenja	23	31.194	187.313
Financijska imovina	15	252.842	297.995
Dugotrajna potraživanja	17.1.	5.812.221	6.945.083
<b>Ukupna dugotrajna imovina</b>		<b>521.086.054</b>	<b>521.063.838</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	16	8.255.392	7.474.513
Potraživanja od kupaca	17.2.	26.189.316	26.305.756
Ostala potraživanja	18	2.678.829	3.683.205
Financijska imovina	19	5.000.000	5.000.000
Novac i novčani ekvivalenti	20	9.100.565	6.769.193
<b>Ukupna kratkotrajna imovina</b>		<b>51.224.102</b>	<b>49.232.667</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>572.310.156</b>	<b>570.296.506</b>
<b>KAPITAL I OBVEZE</b>			
Upisani kapital		159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)		(3.759.905)	480.024
Dobit tekućeg razdoblja		2.653.794	(4.239.929)
<b>Ukupno kapital</b>	21	<b>158.377.689</b>	<b>155.723.895</b>
<b>Rezerviranja</b>		<b>680.538</b>	<b>1.597.877</b>
Dugoročne financijske obveze	22	1.484.913	461.153
Obveze za imovinu s pravom korištenja	23	-	26.599
<b>Ukupne dugoročne obveze</b>		<b>1.484.913</b>	<b>487.752</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Financijske obveze	22	609.918	242.172
Obveze za imovinu s pravom korištenja	23	26.599	141.372
Obveze prema dobavljačima	24	6.293.017	6.007.363
Ostale obveze	25	12.551.614	14.374.982
<b>Ukupne kratkoročne obveze</b>		<b>19.481.148</b>	<b>20.765.889</b>
<b>Ukupne obveze</b>		<b>20.966.061</b>	<b>21.253.641</b>
<b>Odgođeni prihodi</b>	26	<b>392.285.868</b>	<b>391.721.092</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>572.310.156</b>	<b>570.296.505</b>

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<b>Temeljni kapital</b>	<b>Zadržana dobit</b>	<b>Dobit tekuće godine</b>	<b>Ukupno kapital</b>
<b>Stanje na dan 01. siječnja 2020.</b>	<b>159.483.800</b>	<b>427.459</b>	<b>52.565</b>	<b>159.963.824</b>
Prijenos na zadržanu dobit	-	52.565	(52.565)	-
(Gubitak) za 2020.	-	-	(4.239.929)	<b>(4.239.929)</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>159.483.800</b>	<b>480.024</b>	<b>(4.239.929)</b>	<b>155.723.895</b>
Prijenos na zadržanu dobit / (Preneseni gubitak)	-	(4.239.929)	4.239.929	-
(Gubitak) / Dobit za 2021.	-	-	2.653.794	<b>2.653.794</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>159.483.800</b>	<b>(3.759.905)</b>	<b>2.653.794</b>	<b>158.377.689</b>

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2021.	2020.
<b>Dobit/(gubitak) prije poreza</b>	13	<b>2.653.794</b>	<b>(4.239.929)</b>
<b>Usklađenja za:</b>			
Amortizaciju	14	18.305.284	17.591.280
Prijenos sa kratkotrajnih potraživanja		-	-
Rashod dugotrajne imovine	14	272.170	332.566
Vrijednosna usklađenja i otpisi vrijednosti kupaca	17	(2.935.367)	(4.536.276)
Smanjenja odgođenih prihoda u korist prihoda razdoblja	26	(10.986.905)	(10.492.580)
Obračunati prihodi od kamata	11	(564.664)	(579.096)
Obračunati rashodi od kamata	12	53.684	45.882
Vrijednosna usklađenja i otpisi vrijednosti financijske imovine	15	45.154	131.541
Ostale promjene odgođenih prihoda	26	-	-
Ostale promjene		(494.423)	3.869.008
<b>Usklađenja ukupno</b>		<b>3.694.933</b>	<b>6.362.325</b>
<b>Promjene u obrtnom kapitalu:</b>			
Povećanje / (smanjenje) potraživanja od kupaca	17	4.242.585	8.732.911
(Povećanje) ostalih kratkotrajnih potraživanja	18	1.004.376	82.487
(Povećanje) zaliha	16	(780.879)	192.517
Povećanje obveza prema dobavljačima	24	285.655	(4.298.491)
(Smanjenje) ostalih obveza	25	(1.048.421)	1.175.447
<b>Neto promjene u obrtnom kapitalu</b>		<b>3.703.316</b>	<b>5.884.871</b>
Plaćene kamate		(53.684)	(45.882)
Plaćeni porez na dobit	13	(118.480)	(382.244)
<b>Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>9.879.879</b>	<b>7.579.141</b>
<b>Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti</b>			
Uplate investitora za infrastrukturu	26	11.551.681	20.980.131
Novčani odliv za nabavu dugotrajne imovine	14	(20.350.320)	(31.449.477)
Primitak od prodaje dugotrajne imovine		-	266.054
<b>Neto novčani tok iz ulagačkih aktivnosti</b>		<b>(8.798.639)</b>	<b>(10.203.293)</b>
<b>Novčani tok iz financijskih aktivnosti</b>			
Povećanje obveza po financijskim najmovima	23	2.318.750	-
Smanjenje obveza za financijske najmove	23	(1.068.617)	(632.821)
<b>Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti</b>		<b>1.250.133</b>	<b>(632.821)</b>
<b>Neto promjena u novcu i novčanim ekvivalentima</b>		<b>2.331.373</b>	<b>(3.256.974)</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti</b>			
Na početku godine	20	6.796.193	10.026.166
Na kraju godine	20	9.100.566	6.769.193
<b>Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata</b>		<b>2.331.372</b>	<b>(3.256.974)</b>

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

## 1. OPĆE INFORMACIJE

“VODOVOD”, društvo s ograničenom odgovornošću (dalje Društvo), iz Zadra, Špire Brusine 17, nastalo je preoblikovanjem javnog trgovačkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću 1996. godine, kada je Društveni ugovor kao temeljni akt Društva usklađen s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Članovi društva - osnivači su Grad Zadar, te gradovi i općine s područja Zadarske županije (bilješka 22).

### Podaci o Društvu:

Osobni identifikacijski broj: 89406825003

Matični broj subjekta : 060083654.

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta : 03410153

### Djelatnosti kojima se Društvo bavi i ostvaruje svoje prihode su:

- Djelatnost javne vodoopskrbe (zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji i njihovo kondicioniranje te isporuka do krajnjeg korisnika ili do drugog isporučitelja vodne usluge, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne vodoopskrbe te održavanje i upravljanje tim građevinama ili na drugi način (cisternama, vodonoscima i sl.),
- Djelatnost uzrokovanja i ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju za vlastite potrebe,
- Izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine
- Ovjera vanje i priprema vodomjera za ovjeravanje za korisnike vodne usluge na svom uslužnom području,
- Proizvodnja energije u procesu obavljanja djelatnosti vodne usluge, uključujući i prodaju, u skladu s posebnim propisima o energiji,
- Posebne isporuke vode,
- Gospodarenje građevnim i drugim neopasnim otpadom koji nastaje u pogonu i održavanju komunalnih vodnih građevina, ako ispunjava uvjete iz posebnih propisa,
- Upravljanje projektom gradnje kada je javni isporučitelj vodne usluge investitor projekta.

### Struktura i broj zaposlenika na dan 31. prosinca 2020. i 2021. godine bila je kako slijedi:

Godina	Ukupno zaposleni	Visoka stručna sprema	Viša stručna sprema	Srednja stručna sprema	Niža stručna sprema
2021	288	20	36	190	42
2020	294	20	38	196	40

**Organi Društva** su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupština broji 16 članova, predstavnika osnivača.

Članovi Nadzornog odbora u 2021. godini su bili:

- Robertino Dujela, predsjednik nadzornog odbora
- Ivan Mijolović, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Josip Gospić, član nadzornog odbora
- Marina Šegota, član nadzornog odbora
- Šime Lonić, član nadzornog odbora

Direktor Društva je Tomislav Matek, jedini član uprave i direktor, koji samostalno i pojedinačno zastupa Društvo.

Svoje financijsko poslovanje Društvo obavlja preko žiro računa otvorenih kod Erste&Steiermarkische Bank, OTP banke, Agram banke te Hrvatske poštanske banke.

## **2. OSNOVE PRIPREME**

### **2.1. Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su odobreni od Europske Unije (EU), primjenom metode povijesnog troška. Ovi financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i drugim relevantnim hrvatskim zakonskim propisima.

### **2.2. Funkcionalna valuta i valuta izvješćivanja**

Financijski izvještaji pripremljeni su u hrvatskoj valuti kuni („kn“), i zaokruženi na jednu kunu. Hrvatska kuna je izvještajna valuta Društva. Na izvještajni datum službeni tečaj kune u odnosu na EUR bio je:

31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK
31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK

### **2.3. Usporedni podaci**

Radi dosljedne usporedbe prikaza podataka dvaju razdoblja na određenim pozicijama u objavljenim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu moguće su izmjene reklasifikacija podataka.

### **2.4. Strane valute**

Poslovni događaji koji nisu u izvještajnoj valuti – kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka u trenutku podmirenja. Imovina i obveze izraženi u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke važećim na taj datum.

## 2.5 Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI koje je usvojila Europska Unija zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena nastala i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na buduća razdoblja.

U procesu primjene računovodstvenih politika Društva, rukovodstvo je napravilo sljedeće prosudbe, odvojeno od onih koje uključuju procjene, a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima:

### ***Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca***

Procjena potraživanja radi se na dan izvještavanja (i tijekom razdoblja) i umanjuje se prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate sumnjivih potraživanja, sukladno zahtjevima i politici definiranoj unutar bilješke 3.8. u nastavku.

### ***Fer vrijednost financijske imovine***

Fer vrijednost financijske imovine izračunata je na temelju procjene mogućih budućih novčanih priliva od otuđenja iste.

### ***Financijske obveze***

Fer vrijednost financijskih obveza u ovim financijskim izvještajima izračunata je na temelju sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova glavnice i kamata, diskontiranih pomoću tržišne kamatne stope na dan bilance.

## 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 3.1. Priznavanje prihoda

Od početka 2018. godine Društvo priznaje prihode prema načelima MSFI - ja 15, po kojem subjekt priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos dogovorene robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge.

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, rabate i diskonte, i ostale slične, relevantne troškove.

Osnovno načelo prema MSFI 15 iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka:

1. Utvrđivanje ugovora s kupcem
2. Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
3. Utvrđivanje cijene transakcije
4. Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
5. Priznavanje prihoda kad subjekt ispuni obvezu isporuke

#### ***(a) Prihodi od prodaje vode***

Društvo priznaje prihode za isporučene količine vode na temelju javno objavljenih cijena. Neto prihodi od prodaje vode priznaju se po podacima o očitavanju utrošene isporučene vode krajnjim kupcima. Utrošci vode se uglavnom obračunavaju mjesečno, nakon što su svi značajni rizici i koristi s isporučitelja preneseni na kupca.

**3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)****(b) Prihodi od obavljenih usluga**

Društvo obavlja usluge održavanja javne vodoopskrbe i usluge održavanja i upravljanja vodnom infrastrukturom u svojem vlasništvu. Prihodi od usluga priznaju se po ispostavljenim i odobrenim građevinskim situacijama od strane trećih, odnosno prema stupnju dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog razdoblja. Održavanje javne vodoopskrbe internim resursima priznaje se u prihod u visini obračunatih troškova rada.

**(c) Državne potpore (odgođeni prihodi)**

Društvo priznaje nenovčane ili novčane potpore primljene od vladinih tijela i agencija i lokalnih institucija. Nenovčane potpore su resursi u obliku zemljišta i izgrađenih građevina ili infrastrukture (cjevovodi, crpne stanice, vodospreme i drugi objekti) koji se temelje na preuzimanju kvalificiranih sredstava koja se dugoročno koriste i priznaju po fer vrijednosti u okviru dugotrajne imovine. U skladu s točkom 26 MRS-a 20 - Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći, primljena sredstva iz državnih potpora priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod. Alikvotni dio odgođenih prihoda se ukida i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno politikama amortiziranja primljenih sredstava.

Kada se potpore primaju kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u prihode razdoblja u kojem su potpore primljene.

**(d) Financijski prihodi**

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od kamata na investirana sredstva, promjene fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka te dobitaka od tečajnih razlika.

Prihodi od kamata nastali po osnovu sredstava oročenih kod banaka, danih kredita i kamata zaračunatih kupcima priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

**3.2. Najmovi (tamo gdje je društvo najmoprimac) od 01.01.2019. godine**

Najam je ugovor ili dio ugovora kojim se prenosi pravo korištenja imovine (utvrđene imovine) u dogovorenom razdoblju u zamjenu za naknadu. Temeljem ugovora o poslovnim najmovima Društvo je ugovorilo pravo korištenja transportnih sredstava.

Društvo je usvojilo MSFI 16 koristeći modificirani retrospektivni pristup, s datumom početne primjene 1. siječnja 2019. godine. Društvo je primijenilo standard samo na ugovore koji su prethodno identificirani kao najmovi primjenjujući MRS 17 i IFRIC 4 na datum početne primjene. Temeljem dopuštenih izuzeća kod kratkoročnih najmova i najmova male vrijednosti priznaju se plaćanja najma povezana s tim najmovima kao trošak na linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma.

**Pravo korištenja imovine**

Društvo priznaje pravo korištenja imovine na datum početka najma. Pravo korištenja imovine mjeri se po trošku, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti te se usklađuje u svakom ponovnom mjerenju obveze za najam. Trošak prava korištenja imovine uključuje iznos priznatih obveza za najam, početne direktne troškove i sva plaćanja najma nastalih na ili prije početka najma, umanjene za sve primljene poticaje za najam, ako isti postoje. Pravo korištenja imovine amortizira se na pravocrtnoj osnovi sukladno razdoblju trajanja najma.

Korisni vijek trajanja imovine s pravom korištenja prikazan je u nastavku:

	<u>U 2021. godini</u>	<u>U 2020. godini</u>
Transportna sredstva	4-5 godina	4-5 godina

### 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### Obveze za najam

Na početku razdoblja najma, Društvo priznaje obveze za najam, mjerene po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja za najam tijekom razdoblja. Plaćanja za najam uključuju fiksna plaćanja, varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi te iznose za koje se očekuje da će biti plaćeni u sklopu jamstva za preostalu vrijednost, ako ista postoje. Ako su uključena u ugovor, plaćanja najma također uključuju i otkupnu cijenu za koju je razumno sigurno da će ju Društvo iskoristiti te plaćanja kazni za raskid najma, ako je razumno sigurno da će Društvo iskoristiti opciju raskida najma.

Varijabilna plaćanja najma koja ne ovise o indeksu ili stopi priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem su nastali. Pri izračunavanju sadašnje vrijednosti plaćanja za najam, Društvo na početku najma koristi kamatnu stopu iz ugovora o najmu ili inkrementalnu stopu zaduženja, ako kamatnu stopu iz najma nije moguće lako odrediti. Knjigovodstvena vrijednost obveza za najam se ponovno mjeri ako nastanu promjene u razdoblju trajanja najma.

#### Kratkoročni najmovi i najmovi imovine male vrijednosti

Društvo primjenjuje izuzeće za priznavanje kratkoročnih najмова za kratkoročne najmove (najmovi koji imaju razdoblje najma od datuma početka najma 12 mjeseci i kraće te ne sadrže opciju otkupa). Društvo također priznaje izuzeće za priznavanje najмова imovine male vrijednosti. Plaćanja za kratkoročne najmove i najmove imovine male vrijednosti priznaju se kao trošak tijekom razdoblja najma.

U izvještaju o financijskom položaju imovina s pravom korištenja iskazuje se kao zasebna pozicija unutar dugotrajne imovine, obveze po osnovi najma iskazuju se kao zasebna pozicija unutar dugoročnih i kratkoročnih obveza.

U izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti iskazuje se trošak amortizacije imovine s pravom korištenja i kamatni troškovi na obveze po osnovi najma.

#### **3.3. Financijski rashodi**

Financijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na financijske najmove, gubitaka od tečajnih razlika i promjena fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

#### **3.4. Primanja zaposlenih i troškovi mirovinskih naknada**

Pri isplati plaća Društvo je obvezno ime svojih zaposlenika obaviti plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza odnosi se na sve zaposlenike koji imaju zaključene ugovore o radu, prema kojoj je Društvo kao poslodavac dužan plaćati doprinose u propisanim postotnim iznosima u odnosu na bruto plaće:



**3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

Vrsta doprinosa	Stopa doprinosa u 2021. godini	Stopa doprinosa u 2020. godini
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	16,5%

Doprinosi za mirovinsko osiguranje odbiju se od bruto plaće zaposlenika. Ostali doprinosi obračunavaju se na bruto plaće. Doprinosi se obračunavaju kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

Društvo svojim zaposlenicima isplaćuje jubilarne nagrade, jednokratne otpremnine pri odlasku u mirovinu i ostale primitke u skladu sa hrvatskim propisima. Ovi se troškovi priznaju po izvršenim isplata, a ne po procjeni troškova u skladu s ugovorima o radu.

**Rezerviranja za naknade radnicima**

Rezerviranja za naknade radnicima odnose se na procijenjena primanja radnika vezano uz otpremnine, jubilarne nagrade, neiskorištene godišnje odmori i slična primanja koja čine trošak razdoblja. Ovi se troškovi procjenjuju objavljuju u skladu s MRS 19 – Primanja zaposlenih.

**3.5. Porez na dobit**

Porez na dobit obračunava se na temelju prijavljene dobiti utvrđene u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske primjenom stope od 18% ( 2020. godina 18%) na zakonom propisanu poreznu osnovicu.

Odgođeni porez iskazuje se uzimajući u obzir privremene razlike između poreznih osnovica imovine i obveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u financijskim izvještajima. Odgođena porezna imovina, ukoliko nastane kao rezultat obračuna, priznaje se samo u visini iznosa za koji je vjerojatno da će buduća dobit biti raspoloživa prema kojoj se privremene razlike mogu iskoristiti.

**3.6. Nematerijalna i materijalna imovina****(i) Nekretnine, postrojenja i oprema**

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine (bilješka 14). Trošak nabave uključuje sve izravne troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi zaduživanja za postrojenja i opremu terete troškove razdoblja.

**(ii) Naknadni troškovi**

Naknadni troškovi priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki nekretnina, postrojenja i opreme samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritjecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Dugotrajna imovina prestaje se priznavati u slučaju prodaje, u slučaju povlačenja iz upotrebe, odnosno kada se nikakve buduće ekonomske koristi više ne očekuju od korištenja kvalificirane imovine.

Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se na temelju usporedbe primitaka s knjigovodstvenim iznosima i iskazuju u računu dobiti i gubitka po neto osnovi.

**3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)****(iii) Amortizacija**

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka. Obračunava se primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka trajanja pojedinog sredstva. Zemljišta i nezavršene investicije se ne amortiziraju. Sredstva u upotrebi amortiziraju se linearno na slijedećoj osnovi:

	<u>U 2021. godini</u>	<u>U 2020. godini</u>
Nematerijalna imovina - software	4 godine	4 godine
Cjevovodi, vodospreme i ostala vodna infrastruktura	40-50 godina	40-50 godina
Zgrade i ostali građevinski objekti	10-50 godina	10-50 godina
Oprema	4-40 godina	4-40 godina
Informatička i ostala oprema	4- 10 godina	4- 10 godina
Motorna vozila i ostala transportna sredstva	4 godine	4 godine

Metode amortizacije te korisni vijek upotrebe, kao i ostatak vrijednosti sredstava pregledavaju se i ponovno procjenjuju na godišnjoj razini.

**3.7. Umanjenje vrijednosti imovine**

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, osim zaliha i odgođene porezne imovine, pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije pregledava se za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva eventualno neće biti nadoknativa.

Gubitak iz umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknadivi iznos.

**Izračunavanje nadoknadive vrijednosti**

Nadoknadivi iznos ulaganja Društva koja se drže do dospelja te potraživanja vrednovanih po amortiziranom trošku utvrđuje se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (odnosno, efektivnom kamatnom stopom izračunatom prilikom početnog priznavanja te financijske imovine). Tekuća potraživanja se ne diskontiraju.

Nadoknadivi iznos ostale imovine je neto utrživa cijena ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi procjenjuje se diskontiranjem procijenjenih novčanih primitaka i izdataka koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne generira nezavisne novčane primitke, nadoknadivi iznos određuje se temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada.

**Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti**

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na imovinu ukida se ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadive vrijednosti. Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se do iznosa koji ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Gubitak od umanjenja vrijednosti ulaganja u dionice iskazuje se po amortiziranom trošku i ukida se ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nastalim nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

## 3.8. Financijska imovina i obveze

**Financijska imovina**

Društvo je započelo s primjenom MSFI 9 – Financijski instrumenti u prethodnom razdoblju. Usvajanje nije primijenjeno na usporedne podatke jer promjena računovodstvene politike nije imala značajni utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Financijska imovina priznaje se temeljem financijskog instrumenta, odnosno ugovora temeljem kojeg nastaje financijska imovina jednog poduzetnika i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog poduzetnika.

Financijska imovina priznaje se u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Redovna kupnja financijske imovine priznaje se temeljem računovodstva na datum trgovanja ili računovodstva na datum namire. Datum trgovanja je datum na koji se je poduzetnik obvezao na kupnju ili prodaju određene imovine. Datum namire je datum na koji je imovina isporučena poduzetniku ili na koji je poduzetnik imovinu isporučio.

Financijska imovina klasificira se u slijedeće kategorije:

OPIS	Klasifikacija / mjerenja
<b>Dugotrajna imovina</b>	
Financijska imovina	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
<b>Kratkotrajna imovina</b>	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Depoziti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

**Zajmovi i potraživanja**

Potraživanja dugoročna i kratkoročna od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja s fiksnim ili utvrđenim iznosom plaćanja koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasificiraju se kao zajmovi i potraživanja. Zajmovi i potraživanja mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjenom za sva umanjena vrijednosti imovine. Prihod od kamata priznaje se primjenom efektivne kamatne stope osim za kratkoročna potraživanja gdje priznavanje kamata nije materijalno značajno.

**Potraživanja od kupaca**

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje simplificirani pristup u kalkulaciji očekivanih kreditnih gubitaka praćenjem promjena kreditnog rizika i priznavanjem ispravaka vrijednosti na temelju očekivanog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Financijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate.

### 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li pokazatelji o umanjenju vrijednosti financijske imovine. Vrijednost financijske imovine umanjuje se ako postoji objektivan dokaz o umanjenju njezine vrijednosti kao rezultat jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine, kad taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od financijske imovine.

Za pojedine kategorije financijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, pojedinačno procijenjena imovina za koju ne postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti naknadno se uključuje u grupu financijske imovine i za nju se zajednički procjenjuje potreba za umanjenjem. Objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti portfelja potraživanja može uključivati prijašnje iskustvo.

#### Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo i isključivo ako ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine isteknu, ili ako ono prenese financijsku imovinu i sve značajne rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad tom financijskom imovinom drugom društvu.

#### Financijske obveze

Financijske se obveze klasificiraju kao financijske obveze koje se mjere po amortiziranom trošku. Financijske obveze Društva uključuju obveze za kredite i zajmove, obveze prema dobavljačima i ostale obveze. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti uvećano za pripadajuće transakcijske troškove.

Financijske obveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, s kamatnim troškom priznatim na temelju efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske obveze i raspoređivanja troška kamata tijekom određenog razdoblja.

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu samo i isključivo ako je ista podmirena, otpisana ili istekla.

#### 3.9. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani sa dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Vodnjerna okna klasificiraju se kao sitan inventar i otpisuju u razdoblju od pet godina, ostali sitan inventar amortizira se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.

### 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 3.10. Rezerviranja troškova

Rezerviranja troškova se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlih razdoblja za čije će podmirivanje vjerojatno biti potreban odljev sredstava, a iznos obveze se može pouzdano procijeniti. Rezerviranja obuhvaćaju troškove negativnih rezultata sudskih sporova, otklanjanja nedostataka u jamstvenim rokovima, ili druga rezerviranja povezana s rizicima i neizvjesnostima. Rezerviranja se preispituju na dan bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

#### 3.11. Temeljni kapital

Temeljni kapital predstavlja fer vrijednost uloga koje su vlasnici unijeli u Društvo kod osnivanja ili naknadno, bilo u novcu ili naravi. Primici koji se iskazuju u glavnici pri povećanju temeljnog kapitala, iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

#### 3.12. Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcije prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

#### 3.13. Nepredviđene i ugovorene obveze

Nepredviđene i ugovorene obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

#### 3.14. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dostane informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) priznaju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

#### 4. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MSFI)

Sljedeći dopunjeni standardi na snazi su od 01. siječnja 2021. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Društvo:

**Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 – Dodaci MSFI-ju 16 objavljeni 28. svibnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. lipnja 2020. godine.**

Dodatkom je najmoprimcima odobrena olakšica u obliku neobveznog izuzeća od obveze procjenjivanja predstavlja li olakšica za najmove koja je uvedena zbog učinaka pandemije bolesti COVID-19 izmjenu najma. Najmoprimci mogu odabrati hoće li olakšicu za najmove iskazivati na isti način kao što bi to činili da nije riječ o izmjenama najma. Praktično rješenje primjenjuje se samo na olakšice na najamnine koje su uvedene kao izravna posljedica pandemije bolesti COVID-19 i samo ako su ispunjeni svi uvjeti navedeni u nastavku: uslijed izmjene plaćanja najma revidirana je naknada za najam koja je suštinski jednaka ili je manja od naknade za najam kakva je bila neposredno prije izmjene; svako umanjenje iznosa plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja dopijevaju na dan ili prije 30. lipnja 2021. godine; i nema bitnih izmjena ostalih uvjeta najma.

**Reforma referentnih kamatnih stopa (IBOR-a) – 2. faza, Dodaci MSFI-ju 9, MRS-u 39, MSFI-ju 7, MSFI-ju 4 i MSFI-ju 16 (objavljeni 27. kolovoza 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2021. godine).**

Dodaci obuhvaćeni 2. fazom odnose se na pitanja koja proizlaze iz provedbe reformi, uključujući zamjenu jedne referentne vrijednosti alternativnom vrijednošću. Dodaci obuhvaćaju sljedeća područja:

- Iskazivanje promjena u osnovi za utvrđivanje ugovornih novčanih tokova koje su nastale kao rezultat reforme IBOR-a: Za instrumente na koje se primjenjuje mjerenje po amortiziranom trošku, dodaci od subjekata zahtijevaju da, kao praktično rješenje, promjenu osnove za utvrđivanje ugovornih novčanih tokova koja je nastala kao rezultat reforme IBOR-a iskažu ažuriranjem efektivne kamatne stope koristeći smjernice iz stavka B5.4.5 MSFI-ja 9. Na temelju navedenog, ne priznaje se neposredni dobitak ili gubitak. Ovo praktično rješenje odnosi se samo na takvu promjenu i samo u mjeri u kojoj je to potrebno kao izravna posljedica reforme IBOR-a, a nova osnova u ekonomskom smislu odgovara prethodnoj osnovi. Osiguravatelji koji primjenjuju privremeno izuzeće prema MSFI-ju 9 također moraju primijeniti isto praktično rješenje. Izmijenjen je i MSFI 16 koji od najmoprimaca sada zahtijeva da koriste slično praktično rješenje kod iskazivanja izmjena najma zbog kojih dolazi do promjene osnove za određivanje budućih plaćanja najma kao rezultat reforme IBOR-a. Datum završetka primjene olakšica iz 1. faze koje se odnose na komponente rizika koje nisu ugovorom utvrđene u odnosima zaštite: Dodaci 2. faze zahtijevaju od subjekta da u budućnosti prestane primjenjivati olakšice iz 1. faze na komponentu rizika koja nije ugovorom utvrđena u trenutku kada dođe do promjena u komponenti rizika koja nije ugovorom utvrđena ili kada se odnos zaštite završi, ovisno o tome koji datum nastupi ranije. U dodacima 1. faze nije naveden datum završetka primjene olakšica za komponente rizika.
- Dodatna privremena izuzeća od primjene određenih zahtjeva koji se odnose na računovodstvo zaštite: Dodacima 2. faze uvodi se nekoliko dodatnih privremenih oslobođenja od obveze primjene određenih zahtjeva koji se odnose na računovodstvo zaštite iz MRS-a 39 i MSFI-ja 9 na odnose zaštite na koje je izravno utjecala reforma IBOR-a.
- Dodatne objave predviđene MSFI-jem 7 koje se odnose na reformu IBOR-a: Dodaci zahtijevaju objavu: (1) načina na koji subjekt upravlja prelaskom na alternativne referentne stope, tijeka prelaska i rizika koji proizlaze iz navedenog prelaska; (2) kvantitativnih informacija o derivativnim i nederivativnim instrumentima koje tek očekuje prelazak na navedene stope, razvrstanih prema značajnoj referentnoj kamatnoj stopi; i (3) opisa svih promjena strategije upravljanja rizicima koje proizlaze iz reforme IBOR-a.

#### **4. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MSFI) (NASTAVAK)**

##### **Novi računovodstveni standardi i tumačenja koja još nisu usvojena**

Objavljeno je nekoliko novih standarda i tumačenja koji su obvezni za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2022. godine ili kasnije, a koje Društvo nisu ranije usvojilo.

##### **Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata – Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 (objavljeni 11. rujna 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB)**

Ovim se dodacima rješava nedosljednost između zahtjeva iz MSFI-ja 10 i zahtjeva iz MRS-a 28 koji se odnose na prodaju ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata.

Iz dodataka proizlazi da se puni iznos dobitka ili gubitka priznaje kada transakcija uključuje poslovanje. Djelomični iznos dobitka ili gubitka priznaje se kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje, čak i ako se radi o imovini ovisnog društva. Društvo ne očekuje da će dodatak imati utjecaj na financijske izvještaje.

##### **Klasifikacija obveza u kratkoročne ili dugoročne – Dodaci MRS-u 1 (objavljeni 23. siječnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2022. godine)**

Ovi dodaci uskog područja primjene pojašnjavaju klasificiranje obveza u kratkoročne ili dugoročne, ovisno o pravima koja postoje na kraju izvještajnog razdoblja. Obveze su dugoročne ako na kraju izvještajnog razdoblja subjekt ima materijalno pravo odgoditi podmirenje za najmanje dvanaest mjeseci. Smjernice više ne zahtijevaju da takvo pravo bude bezuvjetno. Očekivanja uprave hoće li naknadno iskoristiti pravo na odgodu podmirenja ne utječu na klasifikaciju obveza. Pravo na odgodu postoji samo ako subjekt ispuni relevantne uvjete na kraju izvještajnog razdoblja.

Obveza se klasificira kao kratkoročna u slučaju povrede uvjeta na dan ili prije datuma izvještavanja, čak i ako se zajmodavac odrekne navedenog uvjeta nakon kraja izvještajnog razdoblja. Suprotno tome, kredit se klasificira kao dugoročan u slučaju povrede odredbi ugovora o kreditu tek nakon datuma izvještavanja. Nadalje, dodaci uključuju pojašnjenje klasifikacijskih zahtjeva duga koji društvo može podmiriti njegovim pretvaranjem u kapital. 'Podmirenje' se definira kao zatvaranje obveze novčanim sredstvima, ostalim resursima koji predstavljaju ekonomske koristi ili vlastitim vlasničkim instrumentima subjekta. Predviđen je izuzetak za konvertibilne instrumente koji se mogu pretvoriti u kapital, ali samo za one instrumente kod kojih je opcija konverzije klasificirana kao vlasnički instrument ako se radi o zasebnoj komponenti složenog financijskog instrumenta. Društvo ne očekuje da će dodatak imati utjecaj na financijske izvještaje.

##### **Klasifikacija obveza u kratkoročne ili dugoročne, odgoda datuma stupanja na snagu – Dodaci MRS-u 1 (objavljeni 15. srpnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2023. godine)**

Dodatak MRS-u 1 koji se odnosi na klasifikaciju obveza u kratkoročne ili dugoročne objavljen je u siječnju 2020. godine, s izvornim datumom stupanja na snagu 01. siječnja 2022. godine. Međutim, uslijed pandemije bolesti Covid-19, datum stupanja na snagu odgođen je za godinu dana kako bi se subjektima osiguralo dodatno vrijeme za provedbu promjena u klasifikaciji koje proizlaze iz izmijenjenih smjernica. Društvo ne očekuje da će dodatak imati utjecaj na financijske izvještaje.

#### 4. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MSFI) (NASTAVAK)

**Prihodi prije namjeravane uporabe, štetni ugovori – troškovi ispunjenja ugovora, Upućivanje na Konceptualni okvir - dodaci uskog područja primjene MRS-a 16, MRS-a 37 i MSFI-ja 3 i Godišnja poboljšanja MSFI-jeva za ciklus od 2018. do 2020. godine - dodaci MSFI-ju 1, MSFI-ju 9, MSFI-ju 16 i MRS-u 41 (objavljeni 14. svibnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2022. godine)**

Dodatkom MRS-u 16 subjektu se zabranjuje da od troškova stavke nekretnina, postrojenja i opreme oduzme prihod ostvaren od prodaje stavki proizvedenih tijekom pripreme imovine za predviđenu uporabu. Prihodi od prodaje takvih stavki, zajedno s troškovima njihove proizvodnje, sada se priznaju u dobiti ili gubitku. Za mjerenje troškova tih stavki subjekt će primjenjivati MRS 2. Trošak neće uključivati amortizaciju imovine koja se ispituje s obzirom na to da nije spremna za predviđenu uporabu. Dodatkom MRS-u 16 također se pojašnjava činjenica da subjekt 'ispituje je li imovina u ispravnom stanju za rad' kada procjenjuje tehničku i fizičku učinkovitost imovine. Financijska učinkovitost imovine nije bitna za ovu procjenu. Imovina bi stoga mogla biti osposobljena za rad na način na koji to predviđa uprava te bi mogla biti podložna amortizaciji prije nego što dostigne razinu operativne učinkovitosti koju uprava očekuje.

Dodatkom MRS-u 37 pojašnjava se značenje „troškova ispunjenja ugovora”. U dodatku se objašnjava da izravni troškovi ispunjenja ugovora obuhvaćaju dodatne troškove ispunjenja tog ugovora, ali objašnjena je i raspodjela ostalih troškova koji se izravno odnose na ispunjenje. U dodatku se također pojašnjava kako prije formiranja posebnog rezerviranja za štetan ugovor subjekt priznaje gubitak od umanjenja vrijednosti imovine koja je korištena za ispunjenje ugovora, a ne imovine namijenjene tom ugovoru.

MSFI 3 je izmijenjen i sada upućuje na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje iz 2018. godine, kako bi se utvrdilo što čini imovinu ili obvezu u sklopu poslovnog spajanja. Prije ovog dodatka MSFI 3 je upućivao na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje iz 2001. godine. Osim toga, MSFI-ju 3 je dodana nova iznimka koja se odnosi na obveze i potencijalne obveze. U skladu s tom iznimkom, za neke vrste obveza i potencijalnih obveza subjekt koji primjenjuje MSFI 3 trebao bi primjenjivati MRS 37 ili Tumačenje (IFRIC) 2, a ne Konceptualni okvir iz 2018. godine.

Da nije uvedena ova nova iznimka, subjekt bi u sklopu poslovnog spajanja priznavao neke obveze koje ne bi priznavao prema MRS-u 37. Stoga bi subjekt odmah nakon stjecanja morao prestati priznavati te obveze i priznati dobitak koji ne predstavlja ekonomsku dobit. Također je pojašnjeno kako stjecatelj ne bi trebao priznavati potencijalnu imovinu na datum stjecanja, kako je određeno u MRS-u 37.

Dodatkom MSFI-ju 9 određuje se koje naknade treba podvrgnuti ispitivanju je li došlo do promjene vrijednosti od najmanje 10% kako bi se financijska obveza prestala priznavati. Troškovi ili naknade mogu se isplatiti trećim stranama ili zajmodavcu. U skladu s navedenim dodatkom, troškovi ili naknade isplaćene trećim stranama neće biti podvrgnute ispitivanju je li došlo do promjene vrijednosti od najmanje 10%.

Ilustrativni primjer 13 objavljen uz MSFI 16 izmijenjen je i više ne sadrži primjer plaćanja najmodavca koja se odnose na ulaganja u tuđu imovinu. Primjer je izmijenjen kako bi se uklonili potencijalni nesporazumi oko računovodstvenog iskazivanja poticaja za najam.

MSFI 1 dopušta izuzeće ako ovisno društvo MSFI-jeve usvoji nakon što ih je matično društvo već usvojilo. Ovisno društvo može svoju imovinu i obveze mjeriti po knjigovodstvenim iznosima koji bi bili uključeni u konsolidirane financijske izvještaje matičnog društva uzimajući u obzir datum prelaska matičnog društva na MSFI-jeve, pod uvjetom da nisu provedena usklađenja za postupke konsolidacije i za učinke poslovnog spajanja kojim je matično društvo steklo ovisno društvo.



#### **4. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MSFI) (NASTAVAK)**

MSFI 1 je izmijenjen kako bi se subjektima koji su iskoristili ovo izuzeće iz MSFI-ja 1 omogućilo mjerenje i kumulativnih tečajnih razlika primjenjujući iznose koje je iskazalo matično društvo, uzimajući u obzir datum prelaska matičnog društva na MSFIjeve. Dodatkom MSFI-ju 1 navedeno izuzeće proširuje se na kumulativne tečajne razlike kako bi se smanjili troškovi onim subjektima koji MSFI-jeve usvajaju prvi put. Ovaj će se dodatak također primjenjivati na pridružena društva i zajedničke pothvate koji su primjenjivali isto izuzeće predviđeno MSFI-jem 1.

Ukinut je zahtjev prema kojemu su subjekti pri mjerenju fer vrijednosti prema MRS-u 41 morali isključiti novčane tokove za potrebe oporezivanja. Svrha ovog dodatka je usklađivanje sa zahtjevom standarda prema kojemu novčane tokove treba diskontirati nakon oporezivanja. Društvo ne očekuje da će dodatak imati utjecaj na financijske izvještaje.

#### **Dodaci MRS-u 1 i 2. Smjernicama za praksu uz MSFI-jeve (IFRS Practice Statement 2): Objava računovodstvenih politika (objavljeni 12. veljače 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2023. godine)**

MRS 1 je izmijenjen na način da od društava zahtijeva objavljivanje značajnih podataka o računovodstvenim politikama, a ne značajne računovodstvene politike. U dodatku se navodi definicija značajnih podataka o računovodstvenim politikama. Dodatak također pojašnjava da se podaci o računovodstvenim politikama smatraju značajnima ako bez njih korisnici financijskih izvještaja ne bi mogli razumjeti druge značajne podatke u financijskim izvještajima. Dodatak daje ilustrativne primjere podataka o računovodstvenim politikama koje će se vjerojatno smatrati značajnima za financijske izvještaje subjekta. Nadalje, dodatak MRS-u 1 pojašnjava da se nematerijalni podaci o računovodstvenim politikama ne moraju objavljivati. Međutim, ako se objave, ne smiju prikrivati značajne podatke o računovodstvenim politikama. Kako bi detaljnije pojasnile ovaj dodatak, 2. Smjernice za praksu uz MSFI-jeve, 'Donošenje prosudbi o značajnosti' također su izmijenjene kako bi dale uputu na koji način primijeniti koncept značajnosti na objave računovodstvenih politika. Društvo ne očekuje da će dodatak imati utjecaj na financijske izvještaje.

#### **Dodaci MRS-u 8: Definicija računovodstvenih procjena (objavljeni 12. veljače 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2023. godine)**

Dodatak MRS-u 8 pojašnjava kako bi društva trebala razlikovati izmjene u računovodstvenim politikama od izmjena u računovodstvenim procjenama. Društvo ne očekuje da će dodatak imati utjecaj na financijske izvještaje.

#### **Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 – Dodaci MSFI-ju 16 (objavljeni 31. ožujka 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. travnja 2021. godine)**

U svibnju 2020. godine izdan dodatak MSFI-ju 16 koji je najmoprimcima omogućio neobvezno praktično rješenje za obvezu procjenjivanja predstavlja li olakšica za najmove koja je uvedena zbog učinaka pandemije bolesti COVID-19 i koja je rezultirala smanjenjem plaćanja najma dospjelih na dan ili prije 30. lipnja 2021. godine, izmjenu najma. Dodatkom objavljenim 31. ožujka 2021. godine produžen je datum primjene praktičnog rješenja s 30. lipnja 2021. na 30. lipnja 2022. godine. Društvo ne očekuje da će dodatak imati utjecaj na financijske izvještaje.

**4. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MSFI)  
(NASTAVAK)**

**Odgođeni porez povezan s imovinom i obvezama koje proizlaze iz jedne transakcije – Dodaci MRS-u 12 (objavljeni 7. svibnja 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2023. godine).**

Dodaci MRS-u 12 utvrđuju kako se iskazuju odgođeni porezi na transakcije poput najmova i obveza vraćanja u prvobitno stanje. U određenim okolnostima, subjekti su izuzeti od priznavanja odgođenog poreza kada imovinu ili obveze priznaju prvi put. Prije je postojala određena neizvjesnost oko toga primjenjuje li se izuzeće na transakcije poput najmova i obveza vraćanja u prvobitno stanje, odnosno na transakcije kod kojih se priznaju i imovina i obveze. Dodaci pojašnjavaju da se izuzeće ne primjenjuje i da su subjekti dužni priznati odgođeni porez na takve transakcije. Dodacima se od društava zahtijeva da priznaju odgođeni porez na transakcije na temelju kojih, pri početnom priznavanju, nastaju jednaki iznosi oporezivih i odbitnih privremenih razlika. Društvo ne očekuje da će dodatak imati utjecaj na financijske izvještaje.

Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

**5. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA****Čimbenici financijskog rizika**

Kroz poslovanje Društva financijski instrumenti izloženi su rizicima koji uključuju: kreditni rizik, rizik upravljanja kapitalom, tržišni rizik (valutni rizik, fer vrijednost kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka), i rizik likvidnosti. Uprava je svjesna izloženosti Društva svakom od ovih rizika, te snosi cjelokupnu odgovornost za uspostavu i nadzor nad okvirom za upravljanje rizicima.

Uprava je uspostavila politike upravljanja rizicima kako bi se rizici identificirali i analizirali, uspostavile kontrole rizika te kako bi se rizici pratili i usklađivali s uspostavljenim ograničenjima.

**5.1. Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik Društva da kupac ili druga strana financijskog instrumenta neće izvršiti obvezu te će time uzrokovati nastajanje financijskih gubitaka Društva. Kratkotrajna imovina Društva sastoji se uglavnom od potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, te novčanih sredstava. S obzirom na značajan utjecaj potraživanja na financijski položaj Društva te rizike naplate istih, kreditni rizik je vrlo značajan.

Djelatnost Društva je kvalitetno pružanje usluga vodoopskrbe, što je od javnog interesa. Društvo je orijentirano na kupce sa područja grada Zadra i Zadarske županije. Stoga na izloženost Društva kreditnom riziku utječu karakteristike i bonitet svakog pojedinog kupca. Odjel naplate aktivno upravlja kreditnim rizicima na način da se individualno analizira i prati bonitet svakog kupca. Primjenjuje se tzv. „pojednostavljeni model umanjenja vrijednosti“.

**Potraživanja od kupaca – fizičkih osoba (stanovništvo)** prate se prema dospijeću plaćanja i u slučaju kašnjenja kontinuirano poduzimaju aktivne mjere naplate. Za sva potraživanja od stanovništva pokreću se zakonske mjere putem ovrha ili sudskih postupaka najkasnije u roku od 9 mjeseci od dana dospijeća svakog pojedinačnog računa. Naplatu stavaka za koje su pokrenuti ovršni prijedlozi Društvo procjenjuje neizvjesnom i za sva takva potraživanja u cijelosti se provode vrijednosna usklađenja.

**Potraživanja od kupaca - pravnih osoba i obrtnika** prate se i procjenjuju pojedinačno od slučaja do slučaja, ovisno o specifičnosti kupca čije potraživanje Uprava Društva procjenjuje. Saznanja o značajnim poteškoćama dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili kašnjenja u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Procjene naplativosti iznova se procjenjuju na svaki datum izvještavanja. Maksimalna izloženost kreditnom riziku predstavlja knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine na datum izvještavanja:

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	34.680.366	36.934.044
Depoziti	(5.000.000)	(5.000.000)
Novac i novčani ekvivalenti	(9.100.565)	(6.769.193)
<b>UKUPNO:</b>	<b>20.579.801</b>	<b>25.164.851</b>

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 5.1. Kreditni rizik (nastavak)

Umanjenje vrijednosti bruto potraživanja od kupaca na datum bilance bilo je kako slijedi:

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Prvobitno priznata kreditna izloženost - dugoročni dio	6.463.376	7.826.876
Prvobitno priznata kreditna izloženost - kratkoročni dio	40.447.275	42.308.153
Priznati kreditni gubitci kroz račun dobiti i gubitka	(14.909.115)	(16.884.190)
<b>UKUPNO:</b>	<b>32.001.536</b>	<b>33.250.839</b>
Odnos priznatih gubitaka i povijesno priznatog potraživanja	3%	3%

Detaljne analize strukture potraživanja od kupaca, dospelosti potraživanja i kretanja po umanju vrijednosti prikazana su u bilješci 17.

S obzirom na visoki kreditni rizik, u uvjetima za Društvo nepovoljnih budućih događaja (bilješka 17), mogući su daljnji gubitci kao posljedica vrijednosnog usklađenja potraživanja. Međutim, Uprava provodi postupak procjene naplativosti i fer prezentacije potraživanja u financijskim izvještajima te smatra da su sva potraživanja iskazana na datum bilance naplativa.

## 5.2. Rizik upravljanja kapitalom

Upravljanje kapitalom od strane Društva provodi se tako da osigura daljnje neograničeno poslovanje i pri tome omogući povećanje povrata glavnice vlasnicima kroz optimalizaciju odnosa kapitala i dugovanja. Društvo upravlja kapitalom u skladu s promjenama gospodarskih uvjeta na tržištu i značajkama rizika svoje imovine. Društvo može donijeti odluke povećanju/smanjenju temeljnog kapitala, prodaji imovine, smanjenju obveza. Ciljevi i politike upravljanja kapitalom u 2021. godini u odnosu na prethodna razdoblja se nisu mijenjali.

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Dug:</b>		
Dugoročni financijski dugovi	1.484.913	487.752
Kratkoročni krediti i obveze za financijski najam	636.516	383.545
Dobavljači i ostale obveze iz poslovanja	19.525.170	21.980.223
Umanjeno za novac i depozit	(14.100.565)	(11.769.193)
<b>Neto dug</b>	<b>7.546.034</b>	<b>11.082.327</b>
Kapital i neto dug	158.377.689	155.723.895
<b>Omjer neto duga i kapitala</b>	<b>5%</b>	<b>7%</b>

## 5.3. Tržišni rizici

Tržišni rizik je rizik da će promjena tržišnih cijena, kao što su promjene tečajeva stranih valuta i kamatnih stopa, utjecati na prihod Društva i na vrijednost njegovih financijskih instrumenata. Cilj upravljanja tržišnim rizikom jest upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimizirajući povrat.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 5.3. Tržišni rizici (nastavak)

**Valutni rizik**

Izloženost valutnom riziku koji proizlazi iz kretanja tečaja EUR-a po osnovu preuzetih financijskih obveza nije značajan. Kratkoročno i dugoročno kreditno zaduženje u stranim valutama nije visoko pa valutni rizik kretanja u tečajevima između EUR-a i kune ne utječe bitno na povećanje financijskih prihoda/rashoda i neto dobit.

**Rizik kamatnih stopa**

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Iako su financijske obveze ugovorene uz promjenjive kamatne stope, kamatni rizik nije visok jer kratkoročno i dugoročno kreditno zaduženje nije značajno.

Posljedično Društvo nema potrebu koristiti derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku i fer vrijednosti kamatne stope.

## 5.4. Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održanje dostatne količine novca, kojom će se osigurati podmirenje dospjelih obveza. Najpogodniji izračun likvidnosti je omjer između kratkoročnih sredstava i kratkoročnih obveza, koji bi trebao biti veći od jedan. Na datum bilance, koeficijenti trenutne i tekuće likvidnosti veći su od 1 (2019. godina: veći od 1).

Omjer duga i glavnice pokazuje da li se društvo financira tuđim ili vlastitim izvorima sredstava. On je povoljan, s obzirom na visoku stopu financiranja ulaganja od strane drugih vanjskih investitora.

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Ukupni kapital	158.377.689	155.723.895
Ukupne obveze	<u>21.646.599</u>	<u>22.851.519</u>
Omjer duga i glavnice	<b>14%</b>	<b>15%</b>

## 6. PRIHODI OD PRODAJE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od prodaje vode	58.315.164	52.444.860
Prihod od izvršenih usluga	<u>5.248.838</u>	<u>5.370.714</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>63.564.002</b>	<b>57.815.574</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda (bilješka 26)	13.185.560	12.813.502
Prihodi od subvencija	3.580.812	3.372.732
Prihodi od prodaje materijala	3.763.121	3.393.520
Prihodi od interne realizacije	2.173.760	1.856.415
Prihodi od naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja	525.082	871.013
Prihodi od ukidanja rezervacija	1.597.877	1.269.194
Ostali poslovni prihodi	1.216.615	1.141.925
<b>UKUPNO</b>	<b>26.042.827</b>	<b>24.718.301</b>

## 8. MATERIJALNI TROŠKOVI

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Troškovi sirovina i materijala</b>		
Utrošena energija i gorivo	16.770.445	16.573.768
Utrošeni materijal	5.556.449	5.288.240
Utrošeni rezervni dijelovi i sitan inventar	2.701.301	2.228.527
<b>Ukupni troškovi sirovina i materijala</b>	<b>25.028.195</b>	<b>24.090.535</b>
<b>Troškovi usluga</b>		
Usluge pošte i telefona	869.339	851.856
Usluge kooperanata	2.864.253	2.547.292
Usluge prijevoza	3.946.755	3.712.379
Usluge čuvanja imovine	425.668	494.180
Usluge održavanja	781.629	1.178.276
Usluge ostalih najмова (bilješka 23)	172.259	188.034
Ostale usluge	396.416	487.346
<b>Ukupni troškovi usluga</b>	<b>9.456.319</b>	<b>9.459.363</b>
<b>UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI</b>	<b>34.484.514</b>	<b>33.549.898</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 9. TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće	18.033.033	18.419.938
Porezi i doprinosi iz plaće	5.543.949	6.049.277
Porezi i doprinosi na plaće	3.698.627	3.868.777
Ostale isplate sukladno propisima	3.522.514	3.149.602
<b>UKUPNO:</b>	<b>30.798.123</b>	<b>31.487.594</b>

## 10. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Porezi, doprinosi i članarine	215.033	218.105
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca (bilješka 17)	765.333	1.030.289
Direktan otpis potraživanja od kupaca (bilješka 17)	357	33.644
Intelektualne i slične usluge	583.094	690.007
Premije osiguranja	265.244	242.406
Naknade bankama	285.611	275.772
Naknade štete po sudskim presudama	323.361	-
Ostali rashodi	875.950	610.658
<b>UKUPNO</b>	<b>3.313.983</b>	<b>3.100.881</b>
<b>Rezerviranja</b>	<b>680.538</b>	<b>1.597.877</b>
<b>SVEUKUPNO OSTALI TROŠKOVI I POSLOVNI RASHODI</b>	<b>3.994.521</b>	<b>4.698.758</b>

Rezerviranja se odnose na rezervacije za neiskorištene godišnje odmore.

## 11. FINANCIJSKI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Financijski prihodi</b>		
Prihodi od kamata	731.301	747.739
<b>Ukupni financijski prihodi</b>	<b>731.301</b>	<b>747.739</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 12. FINANCIJSKI RASHODI

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	45.154	131.541
Tečajne razlike	3.056	16.590
Trošak kamata	53.684	45.882
<b>Ukupni financijski rashodi</b>	<b>101.894</b>	<b>194.013</b>

## 13. POREZ NA DOBIT

Sukladno poreznim propisima u Republici Hrvatskoj porez na dobit obračunava se i plaća na razliku između ukupno ostvarenih prihoda i ukupnih troškova u tekućoj godini, te uvećava ili umanjuje za određene porezno nepriznate rashode i porezne olakšice. Usklađenje poreznog troška utvrđenog kao razlika između prihoda i troškova sa izračunom sukladno poreznim propisima prikazano je u sljedećoj tablici:

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Računovodstvena dobit (gubitak) za godinu	<b>2.653.794</b>	<b>(4.239.929)</b>
Uvećanja (smanjenja) porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	594.109	462.661
Umanjenja (povećanje) porezne osnovice	(62.682)	(126.654)
Porezna osnovica	3.185.221	(3.903.922)
Porezna stopa	18%	18%
<b>POREZNA OBVEZA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Zbog iskazanog gubitka za prethodnog razdoblja, Društvo nema porezne obveze niti poreznog troška po osnovi poreza na dobit. Preneseni porezni gubitak na kraju tekućeg razdoblja iznosi 718.701 kunu. Prema poreznim propisima Republike Hrvatske porezni gubici su prenosivi slijedećih pet godina i umanjuju trošak poreza na moguću ostvarenu dobit u slijedećih pet godina.

Uprava Društva smatra da u slučaju nadzora obračuna poreza nema okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih poreznih obveza i poreznih troškova.



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 14. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani u kunama)	Nematerijalna imovina	Ulaganja na tuđoj imovini	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Preduljmovi za materijalnu imovinu	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>								
Stanje 1. siječnja 2020. godine	1.030.743	727.074	48.830.245	674.611.980	72.240.820	17.768.458	-	815.209.320
Povećanja	-	-	-	-	-	30.872.098	-	30.872.098
Prijenos (sa) / na	199.025	-	-	10.912.433	5.127.425	(16.039.858)	-	199.025
Usklađenje – rashod	-	-	-	-	-	(192.310)	-	(192.310)
Prodaja i rashod	-	-	-	-	(598.620)	-	-	(598.620)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	1.229.768	727.074	48.830.245	685.524.413	76.769.625	32.408.388	-	845.489.513
Povećanja	-	-	-	-	1.855.000	16.960.528	1.483.232	20.298.760
Prijenos (sa) / na	60.000	-	-	27.543.863	3.709.336	(31.313.199)	-	0
Smanjenje	-	-	-	-	-	-	(463.750)	(463.750)
Rashod	-	-	-	(44.522)	(227.649)	(213.000)	-	(485.171)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.289.768	727.074	48.830.245	713.023.754	82.106.312	17.842.717	1.019.482	864.839.352
<b>Ispravnak vrijednosti</b>								
Stanje 1. siječnja 2020. godine	813.755	319.211	-	263.169.991	50.641.751	-	-	314.944.708
Amortizacija	103.796	181.769	-	14.181.037	2.757.976	-	-	17.224.578
Prodaja i rashod	-	-	-	-	(313.219)	-	-	(313.219)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	917.551	500.980	-	277.351.028	53.086.508	-	-	331.856.067
Amortizacija	107.942	181.768	-	14.497.637	3.363.382	-	-	18.150.729
Prodaja i rashod	-	-	-	(43.417)	(113.824)	-	-	(157.241)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.025.493	682.748	-	291.805.248	56.336.066	-	-	349.849.555
<b>Sadašnja vrijednost</b>								
Stanje 31. prosinca 2020. godine	312.217	226.094	48.830.245	408.173.385	23.683.117	32.408.389	-	513.633.447
Stanje 31. prosinca 2021. godine	264.275	44.326	48.830.245	421.218.506	25.770.246	17.842.717	1.019.482	514.989.797

**14. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)**

Tijekom tekućeg razdoblja iz imovine u pripremi u imovinu društva zaprimljena je vrijednost investicija u iznosu od 31.313.199 kn (2020. godine: 16.297.304 kune) od kojih su najznačajnije:

- Rekonstrukcija vodoopskrbnog podsustava naselja Lovinac.....4.466.811 kn
- Izgradnja produžetka magistralnog cjevovoda Podvelebitski pravac do zaseoka Kojići u naselju Starigrad.....2.921.784 kn
- Izgradnja hidrostanice Kruškovac i tlačnog cjevovoda.....4.100.567 kn
- Izgradnja vodospreme Starigrad sa povratnim i dovodnim cjevovodom.....8.740.640 kn
- Izgradnja vodoopskrbne mreže dijela stambeno-poslovne zone "Zemunik Gornji" .....906.513 kn
- Rekonstrukcija i izgradnja vodovodne mreže.....6.098.241 kn
- Ugradnja uređaja za automatsko kloriranje na C.P. Dolac.....1.162.447 kn

Vrijednost investicije u tijeku na datum bilance iznosi 17.842.717 kuna (2020. godine: 32.408.389 kuna), a odnosi se na započete projekte koji još nisu stavljeni u upotrebu. Radi se o sljedećim većim projektima:

- Studijsko projektna dokumentacija razvoja vodoopskrbe
- Projektiranje glavnog cjevovoda "Kojići-Mandalina"
- Projektiranje rekonstrukcije magistralnog cjevovoda od Maslenice do Starigrada
- Izgradnja vodoopskrbnog sustava naselja Kruševo
- Projektiranje glavnog cjevovoda "Lukovo Šugarje"
- Sustav upravljanja gubicima vode
- Izgradnja vodovodne mreže u naselju Bibinje
- Radovi na izgradnji sustava javne odvodnje otpadnih voda u dijelu sustava vodoopskrbe na području četvrti Bokanjac Zadar i Petrčane Zadar

U tekućem razdoblju nabavljena su teretna vozila i radni strojevi u vrijednosti od 1.855.000 kn. Neto vrijednost nabavljenih teretnih vozila i radnih strojeva na financijski leasing na datum bilance bila je 1.866.732 kuna (2020. godine: 703.326 kune).

Društvo kontinuirano i intenzivno provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljišnim knjigama, kako bi eliminiralo razlike u knjigovodstvenoj evidenciji Društva zemljišnim knjigama.

Nema zaloga na nekretninama koje su evidentirane u poslovnim knjigama Društva.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 15. FINANCIJSKA IMOVINA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Ulaganja u dionice Košarkaškog kluba Zadar š.d.d.	721.000	721.000
Ulaganja u dionice Nogometnog kluba Zadar š.d.d.	2.501.755	2.501.755
Ispravak vrijednosti dionica Nogometnog kluba Zadar š.d.d.	(2.501.755)	(2.501.755)
Ispravak vrijednosti dionica Košarkaškog kluba Zadar š.d.d.	(468.158)	(423.005)
<b>UKUPNO</b>	<b>252.842</b>	<b>297.995</b>

Društvo posjeduje dionice športskih dioničkih društava:

- 2.884 dionice Košarkaškog kluba Zadar š.d.d., nominalnog iznosa 250,00 kuna što čini 1,62% učešća u kapitalu.
- 12.509 dionica Nogometnog kluba Zadar š.d.d., nominalnog iznosa 200,00 kuna što čini 3,68% učešća u kapitalu.

Ove dionice ne kotiraju na aktivnom tržištu.

## 16. ZALIHE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Zalihe materijala i rezervnih dijelova	4.954.296	4.412.144
Vodovodna okna – neamortizirana vrijednost	3.301.096	3.062.369
<b>UKUPNO</b>	<b>8.255.392</b>	<b>7.474.513</b>

Troškovi realiziranih zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Utrošci materijala za održavanje i investicije	10.307.230	9.646.974
<b>UKUPNO</b>	<b>10.307.230</b>	<b>9.646.974</b>

## 17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
18.1. Potraživanja od kupaca s rokom dospijea preko 365 dana	5.812.221	6.945.083
18.2. Potraživanja od kupaca – dospijeće unutar roka od 365 dana	26.189.316	26.305.756
<b>UKUPNO</b>	<b>32.001.537</b>	<b>33.250.839</b>

## 17.1. Dugotrajna potraživanja od kupaca

U cilju osiguranja naplate Društvo je s određenim kupcima ugovorilo obročna plaćanja na razdoblje preko 365 dana:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca s dospijecom preko 365 dana prema ugovorima o obročnoj naplati	-	67.500
Dugoročno potraživanje od ključnog kupca VIO Benkovac	6.463.376	7.759.376
Ispravak vrijednosti potraživanja od VIO Benkovac	(651.155)	(881.793)
<b>UKUPNO</b>	<b>5.812.221</b>	<b>6.945.083</b>

## Dugoročni dio potraživanja od kupaca dospijeva kako slijedi:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Od dvije do pet godina	5.812.221	5.665.706
Preko pet godina	-	1.279.377
<b>UKUPNO</b>	<b>5.812.221</b>	<b>6.945.083</b>

## 17.2. Kratkotrajna potraživanja od kupaca

## Struktura kratkotrajnih potraživanja od kupaca

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Potraživanja od kupaca – fizičke osobe</b>		
Potraživanja od kupaca – fizičke osobe	7.598.933	8.897.815
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca – fizičke osobe	3.581.029	5.050.742
	<b>11.179.962</b>	<b>13.948.557</b>
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca – fizičke osobe	(3.523.438)	(4.996.734)
<b>Neto potraživanja od kupaca - fizičke osobe</b>	<b>7.656.525</b>	<b>8.951.823</b>

## 17.2. Kratkotrajna potraživanja od kupaca (nastavak)

Potraživanja od kupaca - pravne osobe	2021.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca - pravne osobe	7.629.299	9.477.459
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca - pravne osobe	3.024.128	2.719.738
	<b>10.653.427</b>	<b>12.197.197</b>
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca - pravne osobe	(3.133.370)	(3.404.512)
<b>Neto potraživanja od kupaca - pravne osobe</b>	<b>7.520.057</b>	<b>8.792.685</b>
Potraživanja od VIO Benkovac	5.862.612	3.411.125
Sumnjiva i sporna potraživanja od VIO Benkovac	12.751.274	12.751.274
	<b>18.613.886</b>	<b>16.162.399</b>
Ispravak vrijednosti potraživanja za VIO Benkovac	(7.601.151)	(7.601.151)
<b>Neto potraživanja od VIO Benkovac</b>	<b>11.012.734</b>	<b>8.561.248</b>
<b>UKUPNO NETO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>	<b>26.189.316</b>	<b>26.305.756</b>

**Potraživanja od Vodovod i odvodnja Benkovac d.o.o.**

Ukupna nenaplaćena dugoročna i kratkoročna potraživanja od Vodovod i odvodnja Benkovac d.o.o. su kako slijedi:

Na dan 31. prosinca 2021.	Povijesno priznato	Vrijednosno usklađeno	Neto potraživanje na datum bilance
Kratkoročni dug	18.613.885	(7.601.151)	11.012.734
Dugoročni dug	6.463.376	651.155	7.114.531
<b>Ukupno</b>	<b>25.077.261</b>	<b>(6.949.996)</b>	<b>18.127.265</b>
Na dan 31. prosinca 2020.	Povijesno priznato	Vrijednosno usklađeno	Neto potraživanje na datum bilance
Kratkoročni dug	16.162.399	(7.601.151)	8.561.248
Dugoročni dug	7.759.376	881.793	8.641.170
<b>Ukupno</b>	<b>23.921.775</b>	<b>(6.719.358)</b>	<b>17.202.418</b>

Vodovod i odvodnja Benkovac d.o.o. Društvo vodi dugogodišnji sudski spor temeljem potraživanja osnovnog duga od 9.435.554 kuna za potraživanje nastalo u razdoblju od 11.09.1996. do 30.06.2002., uvećano za zatezne kamate od 1.423.233 kuna. Nakon dugogodišnjih sudskih postupaka u srpnju 2018. godine Županijski sud u Zadru u postupku po žalbi na prvostupanjsku presudu Općinskog suda u Zadru donio je pravomoćnu i izvršnu presudu i rješenje u korist društva Vodovod d.o.o. Zadar po kojoj je dužnik u obvezi platiti vjerovniku ukupni iznos s obračunatim kamata od 9.417.390 kuna. U cilju naplate i smanjenja kreditnog rizika Društvo je poduzelo niz mjera. Na snazi je solemnizirani ugovor o obročnoj otplati duga do 2027. godine, uz mogućnost ovršne naplate u slučaju kašnjenja plaćanja u odnosu na otplatni plan. Ovršna naplata omogućena je i presudom i rješenjem Županijskog suda u Zadru. Komunikacija na nivou vlasnika i uprava obaju Društava je kontinuirana, s ciljem pronalaženja rješenja i zaključak spora očekuje u 2022. godini.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Kretanje rezerviranja troškova za sumnjive i nenaplative kupce

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Stanje rezervacija na početku razdoblja</b>	<b>16.002.359</b>	<b>19.066.581</b>
Isknjiženje ranije ispravljenih potraživanja temeljem zatvorenih stečajnih postupaka / izgubljenih sudskih sporova	(2.197.981)	(3.783.117)
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja na teret troškova poslovanja (bilješka 10)	765.333	1.030.289
Naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja (bilješka 7)	(525.082)	(871.013)
Naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja - alikvotni dio obveze naknade za razvoj	(506.748)	(491.073)
Umanjenje vrijednosti alikvotnog dijela obveza za naknade za razvoj (bilješka 26)	720.042	1.050.729
<b>Na dan 31. prosinca</b>	<b>14.257.959</b>	<b>16.002.359</b>

Troškovi direktnog otpisa nenaplativih kupaca po procjeni uprave

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Na teret troškova razdoblja (bilješka 10)	(357)	(33.644)
<b>UKUPNO</b>	<b>(357)</b>	<b>(33.644)</b>

Dospijeca kratkoročnih potraživanja od kupaca na datum bilance

(u kunama)	Potraživanje na datum bilance	Nedospjelo	Dospjelo do 180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo od 360- 720 dana	Dospjelo preko 720 dana
2021.	26.189.316	7.571.134	8.373.345	1.429.532	5.702.715	3.112.590
2020.	26.305.756	8.267.569	8.988.131	3.858.760	3.673.252	1.518.044

## 18. OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od jedinica lokalne zajednice za potpore za izvedene radove	2.333.501	3.079.227
Potraživanja od države i javnih institucija	244.301	474.668
Potraživanja od zaposlenika	78.852	119.663
Ostala potraživanja	22.175	9.647
<b>UKUPNO</b>	<b>2.678.829</b>	<b>3.683.205</b>

**19. FINACIJSKA IMOVINA**

Društvo drži kratkoročni depozit u iznosu od 5.000.000 kuna, oročen kod poslovne banke do 27. prosinca 2021. godine uz kamatu od 0,30 %.

**20. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	9.063.385	6.670.148
Novac na računima kod poslovnih banaka - EUR	7.180	69.045
Gotovina u blagajni	30.000	30.000
<b>UKUPNO</b>	<b>9.100.565</b>	<b>6.769.193</b>

**21. KAPITAL I REZERVE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Upisani kapital	159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit/(Preneseni gubitak)	(3.759.905)	480.024
(Gubitak)/Dobit tekuće godine	2.653.794	(4.239.929)
<b>UKUPNO</b>	<b>158.377.689</b>	<b>155.723.895</b>

**Upisani kapital**

Na dan 31. prosinca 2018. godine odobreni, izdani i u cijelosti uplaćeni temeljni kapital sastojao se od 14 temeljnih uloga ukupne nominalne vrijednosti 159.483.800 kuna.

Odlukom Skupštine društva od 27.06.2019. godine, Društveni ugovor je izmijenjen i dopunjen u odredbama o članovima Društva, unijetim ulozima, poslovnim udjelima i o pravu podjele poslovnih udjela.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 21. KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Prema navedenim izmjenama, na dan 31.12.2020. i 31.12.2021. godine temeljni kapital sastoji se od 16 temeljnih uloga ukupne nominalne vrijednosti 159.483.800 kuna, osnivači i vlasnici udjela u Društvu su kako slijedi:

Osnivač / Vlasnik udjela	2021.	2020.	2021.	2020.
	u %	u %	(u kunama)	(u kunama)
Grad Zadar	71,19	71,19	113.536.500	113.536.500
Općina Bibinje	3,44	3,44	5.486.300	5.486.300
Općina Poličnik	3,10	3,10	4.944.000	4.944.000
Grad Nin	2,92	2,92	4.649.400	4.649.400
Općina Privlaka	2,39	2,39	3.817.400	3.817.400
Općina Zemunik Donji	2,33	2,33	3.716.000	3.716.000
Općina Vrsi	2,18	2,18	3.478.500	3.478.500
Općina Sukošan	2,07	2,07	3.301.300	3.301.300
Općina Kali	2,05	2,05	3.269.400	3.269.400
Općina Preko	1,60	1,60	2.551.700	2.551.700
Općina Starigrad	1,47	1,47	2.344.400	2.344.400
Općina Sali	1,38	1,38	2.200.900	2.200.900
Općina Ražanac	1,34	1,34	2.137.100	2.137.100
Općina Posedarje	1,24	1,24	1.977.600	1.977.600
Općina Galovac	0,72	0,72	1.148.300	1.148.300
Općina Novigrad	0,58	0,58	925.000	925.000
<b>UKUPNO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>159.483.800</b>	<b>159.483.800</b>



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 22. FINANCIJSKE OBVEZE

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Ad.1 Erste&Steiermaerkische leasing d.d.	890.440	193.973
Ad.2. Unicredit leasing d.d.	1.128.599	383.837
Ad.3. OTP leasing d.d.	75.792	125.515
<b>Dugoročne obveze po financijskim najmovima</b>	<b>2.094.831</b>	<b>703.325</b>
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najmova	(609.918)	(242.172)
<b>Dugoročne financijske obveze umanjene za tekuća dospijeća</b>	<b>1.484.913</b>	<b>461.153</b>
<b>Kratkoročne financijske obveze</b>		
Uvećanja za tekuća dospijeća obveza po financijskim najmovima	609.918	242.172
<b>Ukupna kratkoročna financijska zaduženja</b>	<b>609.918</b>	<b>242.152</b>
<b>UKUPNO FINANCIJSKE OBVEZE</b>	<b>2.094.831</b>	<b>703.325</b>

Društvo ima iskazane obveze po ugovorima o financijskom najmu sa Erste&Steiermarkische S Leasing d.o.o., Unicredit Leasing Croatia d.o.o. i OTP leasing d.d. za nabavke transportnih sredstava i strojeva. Ugovori o financijskim najmovima vezani su uz EUR, uz promjenjive kamatne stope od 2,43 do 4,95%.

Dospijeće financijskih obveza

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Do godine dana	609.918	242.172
Od dvije do pet godina	1.484.913	461.153
<b>UKUPNO</b>	<b>2.094.831</b>	<b>703.325</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

**23. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA I OBVEZE ZA NAJAM**

Društvo ima sklopljene ugovore o najmu za transportna sredstva koja koristi za svoje poslovanje. Ugovori o najmu sklopljeni su na rok od 5 godina.

Vrijednost imovine s pravom korištenja i promjene iste tijekom razdoblja dani su u nastavku:

(svi iznosi iskazani u kunama)	<b>Imovina s pravom korištenja - transportna sredstva</b>
<b>Nabavna vrijednost</b>	
<b>Stanje 1. siječnja 2020. godine</b>	<b>1.791.922</b>
Smanjenje - povrat sredstava	(1.052.919)
<b>Stanje 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>739.003</b>
Smanjenje - povrat sredstava	(572.635)
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>166.368</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>	
<b>Stanje 1. siječnja 2020. godine</b>	<b>1.237.906</b>
Amortizacija	366.703
Smanjenje - povrat sredstava	(1.052.919)
<b>Stanje 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>551.690</b>
Amortizacija	156.119
Smanjenje - povrat sredstava	(572.635)
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>135.174</b>
<b>Sadašnja vrijednost</b>	
<b>Stanje 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>187.313</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>31.194</b>

Obveze za najmove i promjene istih tijekom razdoblja:

	<i>(u kunama)</i>
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2020. godine</b>	<b>516.544</b>
Plaćanje	(332.418)
Ispravak početnog priznavanja	(12.202)
Tečajne razlike	(3.953)
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>167.971</b>
Plaćanje	(142.582)
Tečajne razlike	1.210
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>26.599</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 23. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA I OBVEZE ZA NAJAM (nastavak)

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Kratkoročne obveze	26.599	141.372
Dugoročne obveze	-	26.599
<b>Ukupno</b>	<b>26.599</b>	<b>167.971</b>

MSFI 16 u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Amortizacija prava korištenja imovine	156.119	366.703
Trošak kamata na obveze za najam	2.603	12.636
<b>Ukupno</b>	<b>158.722</b>	<b>379.339</b>

Troškovi amortizacije prava korištenja imovine uključeni su u stavku Amortizacija Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, dok je trošak kamata na obveze za najam uključen u stavku Rashoda od kamata (Bilješka 12).

U 2021. godini ukupni novčani odljevi za najmove iznosili su 322.406 kuna (2020. godine: 533.088 kuna) (uključujući i odljeve za kratkoročne najmove). U novčanom tijeku u financijske aktivnosti su uključena plaćanja glavnice obveze za najam, a u poslovne aktivnosti su uključena plaćanja za kamate kod obveza za najmove.

Kamatne stope za 2021. godinu kretale su se u rasponu od 4,9-6% (2020. godina: 4,9-6%).

Društvo primjenjuje izuzeća za kratkoročne najmove i najmove imovine male vrijednosti. Budući da su najmovi imovine male vrijednosti ujedno i kratkoročni najmovi, Društvo ih prikazuje kao kratkoročne najmove. Troškovi kratkoročnih najmovi uključeni su u stavke najamnina u iznosu od 172.259 kuna (2020. godine: 188.034 kuna) (bilješka 8).

## 24. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema dobavljačima	6.293.017	6.007.363
<b>UKUPNO</b>	<b>6.293.017</b>	<b>6.007.363</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

## 25. OSTALE OBVEZE

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema propisima o vodnom gospodarstvu	8.092.476	9.666.283
Obveze za predujmove	1.693.086	1.877.910
Obveze prema zaposlenicima	1.607.475	1.685.026
Obveze za poreze i doprinose	864.496	905.062
Ostale obveze iz poslovanja	294.081	240.701
<b>UKUPNO</b>	<b>12.551.614</b>	<b>14.374.982</b>

**Obveze prema posebnim propisima o vodnom gospodarstvu**

Temeljem propisa o uređenju vodnog gospodarstva ostale obveze čine naknade koje Društvo zaračunava korisnicima vode ili usluga u ime drugih, te po naplaćenim potraživanjima od kupaca ima obvezu preusmjeriti ta sredstva u korist drugih pravnih osoba.

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Naknade za razvoj odvodnje i pročišćavanje	6.269.808	6.576.232
Naknade za korištenje i zaštitu voda	4.053.846	6.022.569
Naknade za razvoj vodoopskrbe i izgradnju	602.611	700.820
Umanjenje obveze za naknade za razvoj temeljem ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca	(2.833.789)	(3.633.338)
<b>UKUPNO</b>	<b>8.092.476</b>	<b>9.666.283</b>

Iznosi plaćanja utvrđeni su posebnim propisima a odnose se na obveze prema slijedećim osobama:

- Naknadu za korištenje voda i zaštitu voda prema Hrvatskim vodama d.o.o.
- Naknadu za razvoj odvodnje prema Odvodnji d.o.o. Zadar i prema općinama u Zadarskoj županiji
- Naknade za izgradnju sustava za razvoj vodoopskrbe u visini utvrđenom cjenikom, obveze prema općinama u Zadarskoj županiji
- Naknade za financiranje građenja, obveze prema općinama u Zadarskoj županiji

## 26. ODGOĐENI PRIHODI

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Primljena sredstva - nezavršene investicije	13.846.905	27.927.524
Primljena sredstva - objekti u funkciji	367.819.391	354.222.233
Primljena sredstva - vodomjerna okna	3.301.096	3.061.522
Naplaćena naknada za razvoj vodoopskrbe	7.312.176	6.501.133
Ostala primljena sredstva	6.300	8.680
<b>UKUPNO</b>	<b>392.285.868</b>	<b>391.721.092</b>

**Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja**

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Stanje na početku razdoblja</b>	<b>391.721.092</b>	<b>377.382.624</b>
Novi zahtjevi za financiranje	7.616.433	20.546.420
Povećanja – zaprimanja sitnog inventara	1.430.099	1.261.708
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja – potpore za investicije (bilješka 7)	(11.995.035)	(11.754.288)
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja – vodomjerna okna (bilješka 7)	(1.190.525)	(1.059.215)
Otuđenja materijala primljenih iz donacija	(2.380)	(2.500)
Prijenos imovine koja se stavlja u korištenje	(21.377.896)	(3.968.307)
Povećanja - zaprimanja po zapisnicima o preuzimanju imovine	25.273.038	7.968.438
Naplaćena naknada za razvoj vodoopskrbe	4.629.471	4.171.553
Ulaganja iz naknade za razvoj	(3.818.429)	(2.825.341)
<b>Stanje na kraju razdoblja</b>	<b>392.285.868</b>	<b>391.721.092</b>

**27. PREUZETE I UGOVORNE OBVEZE**

Osim obveza po financijskim najmovima opisanih u bilješci 22., Društvo nema drugih preuzetih obveza koje zahtijevaju objavljivanje.

**28. SUDSKI SPOROV I**

Društvo vodi značajan broj sudskih sporova, uglavnom protiv kupaca ili drugih osoba. Najznačajniji spor vodi se protiv Vodovod i odvodnja d.o.o. Benkovac na iznos 1.892.486 kuna, koji se odnosi na potraživanja iz 2018. i 2019. godine. Na dan financijskih izvještaja, stanje sa ovim sporom je nepromijenjeno.

Protiv Društva drugi vode nekoliko sudskih sporova. Prema procjeni Uprave vjerojatnost nastanka štete i budućih troškova po ostalim sporovima nije izvjesna te opravdano očekuje da po istima u budućnosti neće biti dodatnih troškova ili gubitka imovine.

### 29. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Društvo je obvezno provoditi mjere aktivne zaštite okoliša, pa su donesene odgovarajuće politike i planovi, a na temelju odredbi Zakona o otpadu (N.N. 178/04). Društvo je usvojilo „Plan gospodarenja otpadom“. Za gospodarenje opasnim otpadom angažiraju se ovlaštene tvrtke za propisno zbrinjavanje pojedine vrste opasnog otpada, uz vođenje očevidnika o vrsti, količini, mjestu nastanka, načinu i mjestu skladištenja i odlaganju otpada. Svi podaci se godišnje dostavljaju Agenciji za zaštitu okoliša u Registar onečišćavanja okoliša. Isto tako, društvo je uvelo HACCP sustav, koje je ujedno i zakonska obveza za pravne osobe koje obavljaju djelatnost javne vodoopskrbe. Temeljem toga provode se opći postupci koji se temelje na načelima sustava analize opasnosti i kritičnih kontrolnih točaka, te primjenu dobre higijenske prakse.

### 30. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU

Članu uprave i članovima nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 317.913 kuna (2020. godina: 289.531 kuna).

### 31. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine prikladno.

### 32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

#### Pandemija COVID-19

Globalna pandemija uzrokovana širenjem COVID-19 i dalje je na snazi. Do izdavanja ovih financijskih izvještaja, gotovo sve mjere i ograničenja su ukinute. Uprava Društva ovog trenutka procjenjuje da pandemija neće imati financijski utjecaj na poslovanje Društva u 2022. godini. U prilog ide činjenica da su prihodi za prva četiri mjeseca 2022. godine u odnosu na isto razdoblje 2021. godine su porasli za 3%. Uprava smatra da je ovo događaj nakon datuma bilance koji ne zahtijeva usklađivanje.

#### Vojne aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine i međunarodne sankcije za Rusiju

Uprava ne može sa sigurnošću procijeniti kakav će utjecaj imati vojni sukobi na području Istočne Europe na turističku sezonu vezano uz to na poslovanje Društva u 2022. godini.

Društvo je osiguralo tekuću likvidnost i redovno podmiruje svoje obveze te smatra da su ovo događaj nakon datuma bilance koji ne zahtijevaju usklađivanje.

Nakon datuma Bilance nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2021. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

VODOVOD d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

---

### 33. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izveštaj o finacijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine, te sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima čine finacijske izvještaje za 2021. godine.

Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 31. svibnja 2022. godine

Za Vodovod d.o.o. Zadar

  
Tomislav Matek, direktor

BR: 3872/1-2022

VODOVOD d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

---

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA ZA 2021. GODINU**

**(obrazac GFI-POD)**

---