

VODOVOD d.o.o. ZADAR
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.
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	9-42
Odobrenje financijskih izvještaja	43
PRIVITAK:	
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.

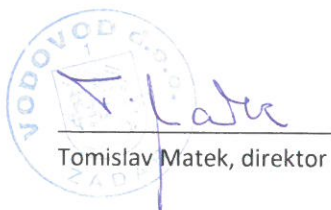
Prema načelu vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja Uprava opravdano očekuje da će Društvo u budućnosti raspolagati odgovarajućim materijalnim i ljudskim resursima. Stoga su financijski izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom neograničenog poslovanja.

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.

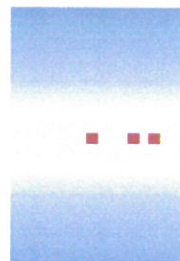
Za i u ime Uprave:



Tomislav Matek, direktor

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

Zadar, 19. svibnja 2023. 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 2022. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2022., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

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

Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

1. 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.

2. 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.

3. Skrećemo pozornost na podatke o Upravi opisane u Bilješci 1 – Opće informacije, u kojoj se navode članovi Nadzornog odbora. Iz navedene bilješke je vidljivo da je Društvo na dan 31.12.2022. godine imalo četiri člana Nadzornog odbora, što nije u skladu s člancima 254. i 435. Zakon o trgovačkim društvima, koji propisuje neparan broj članova. Iako po načelu natpolovične većine svih članova nema zapreke za zakonit rad Nadzornog odbora, izmjena nije provedena na Trgovačkom sudu niti je do dana sastavljanja financijskih izvještaja napravljena usklada s navedenim člankom Zakona.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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:

- prepoznamo 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, namjerne propuste, lažna predstavljanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenom poslovanjem.
- 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.

Izvješće 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 2022. 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 2022. godinu. Postupak revizije u skladu s člankom 107. Zakona o vodnim uslugama biti će predmet odvojenog revizorskog izvješća.

REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o. za revizijske poslove

Polačišće 2/II
Zadar, Hrvatska

U Zadru, 19. svibnja 2023. godine


Marko Štokov, ovlaštení revizor




Marko Štokov, ovlaštení revizor
direktor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	6	67.922.850	63.564.002
Ostali poslovni prihodi	7	25.989.764	26.042.827
Ukupni poslovni prihodi		93.912.614	89.606.829
Poslovni rashodi			
Usluge i ostali materijalni troškovi	8	39.136.421	(34.484.514)
Troškovi osoblja	9	31.832.556	(30.798.123)
Amortizacija	14	18.780.957	(18.305.284)
Rezerviranja	10	899.771	(680.538)
Ostali rashodi iz poslovanja	10	3.851.116	(3.313.983)
Ukupno poslovni rashodi		(94.500.821)	(87.582.442)
Operativna dobit (gubitak)		(588.209)	2.024.387
Financijski prihodi	11	840.872	731.301
Financijski rashodi	12	(245.049)	(101.894)
Dobit/(gubitak) prije poreza		7.616	2.653.794
Porez na dobit	13	-	-
Neto dobit za razdoblje		7.616	2.653.794
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		7.616	2.653.794

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

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2022.

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka br.	2022.	2021.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna i materijalna imovina	14	523.164.176	514.989.797
Imovina s pravom korištenja	23	-	31.194
Financijska imovina	15	211.650	252.842
Dugotrajna potraživanja	17.1.	4.879.299	5.812.221
Ukupna dugotrajna imovina		528.255.125	521.086.054
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	16	8.851.309	8.255.392
Potraživanja od kupaca	17.2.	29.559.074	26.189.316
Ostala potraživanja	18	2.852.921	2.678.829
Financijska imovina	19	5.000.000	5.000.000
Novac i novčani ekvivalenti	20	12.168.964	9.100.565
Ukupna kratkotrajna imovina		58.432.268	51.224.102
UKUPNO IMOVINA		586.687.393	572.310.156
KAPITAL I OBVEZE			
Upisani kapital		159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)		(1.106.111)	(3.759.905)
Dobit tekućeg razdoblja		7.616	2.653.794
Ukupno kapital	21	158.385.305	158.377.689
Rezerviranja	10	899.771	680.538
Dugoročne financijske obveze	22	966.084	1.484.913
Ukupne dugoročne obveze		966.084	1.484.913
Kratkoročne obveze			
Financijske obveze	22	519.520	609.918
Obveze za imovinu s pravom korištenja	23	-	26.599
Obveze prema dobavljačima	24	6.767.636	6.293.017
Ostale obveze	25	15.212.335	12.551.614
Ukupne kratkoročne obveze		22.499.491	19.481.148
Ukupne obveze		23.465.575	20.966.061
Odgođeni prihodi	26	403.936.742	392.285.868
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		586.687.393	572.310.156
VANBILANČNI ZAPISI	27	22.982.411	-

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

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno kapital
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	159.483.800	480.024	(4.239.929)	155.723.895
Prijenos na zadržanu dobit	-	(4.239.929)	4.239.929	-
Dobit za 2021. godinu	-	-	2.653.794	2.653.794
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	159.483.800	(3.759.905)	2.653.794	158.377.689
Prijenos na zadržanu dobit / (Preneseni gubitak)	-	2.653.794	(2.653.794)	-
Dobit za 2022.	-	-	7.616	7.616
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	159.483.800	(1.106.111)	7.616	158.385.305

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

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2022.	2021.
Dobit/(gubitak) prije poreza	13	7.616	2.653.794
Usklađenja za:			
Amortizaciju	14	18.780.957	18.305.284
Rashod dugotrajne imovine	14	44.522	272.170
Obračunati prihodi od kamata	11	(598.800)	(564.664)
Obračunati rashodi od kamata	12	201.528	53.684
Vrijednosna usklađenja i otpisi vrijednosti financijske imovine	15	41.192	45.154
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	17, 26	(11.008.504)	(14.416.695)
Usklađenja ukupno		7.460.895	3.694.933
Promjene u obrtnom kapitalu:			
Povećanje / (smanjenje) potraživanja od kupaca	17	(3.369.758)	4.242.585
(Povećanje) zaliha	16	(595.917)	(780.879)
Povećanje obveza prema dobavljačima	24	474.619	285.655
Ostala povećanja i (smanjenja) radnog kapitala	18, 25	2.369.632	(44.045)
Neto promjene u obrtnom kapitalu		(1.121.424)	3.703.316
Plaćene kamate	11	(201.528)	(53.684)
Plaćeni porez na dobit	13	-	(118.480)
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		6.145.559	9.879.879
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti			
Uplate investitora za infrastrukturu	26	19.939.612	11.551.681
Novčani odliv za nabavu dugotrajne imovine	14	(22.380.133)	(20.350.320)
Neto novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		(2.440.521)	(8.798.639)
Novčani tok iz financijskih aktivnosti			
Povećanje obveza po financijskim najmovima	23	-	2.318.750
Smanjenje obveza za financijske najmove	23	(636.640)	(1.068.617)
Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti		(636.640)	1.250.133
Neto promjena u novcu i novčanim ekvivalentima		3.068.398	2.331.373
Novac i novčani ekvivalenti			
Na početku godine	20	9.100.566	6.796.193
Na kraju godine	20	12.168.964	9.100.566
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		3.068.398	2.331.372

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

1. OPĆE INFORMACIJE

“VODOVOD”, društvo s ograničenom odgovornosti (dalje Društvo), iz Zadra, Špire Brusine 17, nastalo je preoblikovanjem javnog trgovačkog društva u društvo s ograničenom odgovornosti 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
- Ovjeravanje 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 2021. i 2022. godine bila je kako slijedi:

Godina	Ukupno zaposleni	Visoka stručna sprema	Viša stručna sprema	Srednja stručna sprema	Niža stručna sprema
2022	280	20	34	183	43
2021	288	20	36	190	42

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupština broji 16 članova, predstavnika osnivača.

Članovi Nadzornog odbora u 2022. godini su bili:

- Robertino Dujela, predsjednik nadzornog odbora
- Ivan Mijolović, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Josip Gospić, član nadzornog odbora (mandat istekao 18. rujna 2022)
- 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 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK
31. prosinca 2022. godine	1 EUR = 7,534500 HRK

2.3. Usporedni podaci

Radi dosljedne usporedbe prikaza podataka dvaju razdoblja na određenim pozicijama u objavljenim financijskim izvještajima Društva za 2021. 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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

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 najмова i najмова 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 2022. godini	U 2021. godini
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 najmova 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 najmova 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:

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Vrsta doprinosa	Stopa doprinosa u 2022. godini	Stopa doprinosa u 2021. 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 isplatama, 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% (2021. 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 pritijecati 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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

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 2022. godini	U 2021. godini
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 nadoknadiva.

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 dospijeca 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

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
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
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.

Vodomjerna 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 FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MSFI)

Sljedeći dopunjeni standardi na snazi su od 01. siječnja 2022. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Društvo:

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 IZMIJENJENIH 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.

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 2023. godine ili kasnije, a koje Društvo nije 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 dodatka 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 2024. 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.

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

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 2024. 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.

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.

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.

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

MSFI 14: Odgođeno priznavanje prihoda i rashoda u sustavu propisanih cijena (objavljen 30. siječnja 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine).

Dodaci MSFI-ju 16 Najmovi: Obveza po osnovi najma u transakciji prodaje s povratnim najmom (objavljeni 22. rujna 2022. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).

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:

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	37.291.294	34.680.366
Depoziti	(5.000.000)	(5.000.000)
Novac i novčani ekvivalenti	(12.168.964)	(9.100.565)
UKUPNO:	20.122.330	20.579.801

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

5.1. Kreditni rizik (nastavak)

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

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Prvobitno priznata kreditna izloženost - dugoročni dio	5.167.376	6.463.376
Prvobitno priznata kreditna izloženost - kratkoročni dio	42.499.237	40.447.275
Priznati kreditni gubitci kroz račun dobiti i gubitka	(13.228.241)	(14.909.115)
UKUPNO:	34.438.372	32.001.536
Odnos priznatih gubitaka i povijesno priznatog potraživanja	4%	3%

Detaljne analize strukture potraživanja od kupaca, dospelosti potraživanja i kretanja po umanjuju vrijednosti prikazana su u bilješki 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 omogućiti 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 2022. godini u odnosu na prethodna razdoblja se nisu mijenjali.

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Dug:		
Dugoročni financijski dugovi	966.084	1.484.913
Kratkoročni krediti i obveze za financijski najam	519.520	636.516
Dobavljači i ostale obveze iz poslovanja	21.979.971	19.525.170
Umanjeno za novac i depozit	(17.168.964)	(14.100.565)
Neto dug	6.296.611	7.546.034
Kapital i neto dug	158.385.305	158.377.689
Omjer neto duga i kapitala	4%	5%

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 FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

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 (2021. 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>2022.</u>	<u>2021.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Ukupni kapital	158.385.305	158.377.689
Ukupne obveze	<u>23.465.575</u>	<u>21.646.599</u>
Omjer duga i glavnice	15%	14%

6. PRIHODI OD PRODAJE

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od prodaje vode	63.386.470	58.315.164
Prihod od izvršenih usluga	<u>4.536.380</u>	<u>5.248.838</u>
UKUPNO	67.922.850	63.564.002

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda (bilješka 26)	13.863.973	13.185.560
Prihodi od subvencija	4.332.348	3.580.812
Prihodi od prodaje materijala	3.332.206	3.763.121
Prihodi od interne realizacije	2.399.435	2.173.760
Prihodi od naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja	458.425	525.082
Prihodi od ukidanja rezervacija	680.538	1.597.877
Ostali poslovni prihodi	922.839	1.216.615
UKUPNO	25.989.764	26.042.827

8. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošena energija i gorivo	16.889.243	14.890.468
Utrošeni materijal	7.746.681	7.436.426
Utrošeni rezervni dijelovi i sitan inventar	2.639.168	2.701.301
Ukupni troškovi sirovina i materijala	27.275.092	25.028.195
Troškovi usluga		
Usluge pošte i telefona	874.872	869.339
Usluge kooperanata	3.598.992	2.864.253
Usluge prijevoza	4.985.644	3.946.755
Usluge čuvanja imovine	508.138	425.668
Usluge održavanja	1.264.386	781.629
Usluge ostalih najmova (bilješka 23)	233.423	172.259
Ostale usluge	395.874	396.416
Ukupni troškovi usluga	11.861.329	9.456.319
UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI	39.136.421	34.484.514

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

9. TROŠKOVI OSOBLJA

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće	18.258.318	18.033.033
Porezi i doprinosi iz plaće	5.884.493	5.543.949
Porezi i doprinosi na plaće	3.854.800	3.698.627
Ostale isplate sukladno propisima	3.834.945	3.522.514
UKUPNO:	31.832.556	30.798.123

10. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Porezi, doprinosi i članarine	218.920	215.033
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca (bilješka 17)	746.272	765.333
Direktan otpis potraživanja od kupaca	902	357
Intelektualne i slične usluge	618.373	583.094
Premije osiguranja	228.533	265.244
Naknade bankama	304.117	285.611
Naknade štete po sudskim presudama	299.348	323.361
Troškovi prethodnog razdoblja	842.630	-
Ostali rashodi	592.021	875.950
UKUPNO	3.851.116	3.313.983
Rezerviranja	899.771	680.538
SVEUKUPNO OSTALI TROŠKOVI I POSLOVNI RASHODI	4.750.887	3.994.521

Rezerviranja se odnose na rezervacije za neiskorištene godišnje odmore.

11. FINANCIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Financijski prihodi		
Prihodi od kamata	840.872	731.301
Ukupni financijski prihodi	840.872	731.301

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

12. FINACIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	41.192	45.154
Tečajne razlike	2.329	3.056
Trošak kamata	201.528	53.684
Ukupni financijski rashodi	245.049	101.894

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:

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Računovodstvena dobit za godinu	7.616	2.653.794
Uvećanja (smanjenja) porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	409.561	594.109
Umanjenja (povećanje) porezne osnovice	(57.238)	(62.682)
Porezna osnovica	359.939	3.185.221
Porezna stopa	18%	18%
POREZNA OBVEZA	-	-

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 358.761 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.

VODOVOD d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

14. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani u kunama)	Nematerijalna imovina	Ulaganja na tuđoj imovini	Zemljišta	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Predijmovi za materijalnu imovinu	UKUPNO
Nabavna vrijednost								
Stanje 1. siječnja 2021. godine	1.229.768	727.074	48.830.245	685.524.413	76.769.625	32.408.387	-	845.489.512
Povećanja	-	-	-	-	1.855.000	16.960.529	1.483.232	20.298.761
Prijenos (sa) / na	60.000	-	-	27.543.863	3.709.336	(31.313.199)	-	0
Usklađenje – rashod	-	-	-	-	-	-	(463.750)	(463.750)
Prodaja i 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
Povećanja	-	-	-	-	296.901	27.044.812	-	27.341.713
Prijenos (sa) / na	36.834	-	-	9.268.333	1.699.898	(11.005.065)	-	-
Smanjenje	-	-	-	-	-	-	(414.433)	(414.433)
Rashod	-	-	-	-	(1.409.892)	-	-	(1.409.892)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	1.326.602	727.074	48.830.245	722.292.087	82.693.219	33.882.464	605.049	890.356.740
Ispravak vrijednosti								
Stanje 1. siječnja 2021. 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
Amortizacija	129.848	44.326	-	14.879.699	3.695.891	-	-	18.749.764
Prodaja i rashod	-	-	-	-	(1.406.755)	-	-	(1.406.755)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	1.155.341	727.074	-	306.684.947	58.625.202	-	-	367.192.564
Sadašnja vrijednost								
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
Stanje 31. prosinca 2022. godine	171.261	-	48.830.245	415.607.140	24.068.017	33.882.464	605.049	523.164.176

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

14. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Tijekom tekućeg razdoblja iz imovine u pripremi u imovinu društva zaprimljena je vrijednost investicija u iznosu od 11.005.065 kuna (2021. godine: 31.313.199 kune) od kojih su najznačajnije:

- Izgradnja vodopskrbne mreže Pridraga II faza 2.....1.128.037 kn
- Izgradnja arhive u Pudarici.....683.196 kn
- Poboljšanje vodoopskrbe u ulici A.G. Matoša661.568 kn
- Poboljšanje vodoopskrbe na građevini Slivnica II.....363.988 kn
- Rekonstrukcija i poboljšanje vodoopskrbe u ul. Danijela Frlatija.....235.327 kn

Vrijednost investicije u tijeku na datum bilance iznosi 33.882.464 kune (2021. godine: 31.313.199 kune), a odnosi se na započete projekte koji još nisu stavljeni u upotrebu. Radi se o sljedećim većim projektima:

- Vodoopskrba otoka zadarskog arhipelaga
- Studijsko projektna dokumentacija razvoja vodoopskrbe
- Nin -VS Straža- projektna dokumentacije Općine Nin
- Projektiranje glavnog cjevovoda "Kojići-Mandalina"
- Projektiranje rekonstrukcije magistralnog cjevovoda od Maslenice do Starigrada
- Izrada projektne dokumentacije za dogradnju vodovodne mreže Pridraga
- Poslovni informacijski sustav
- Izgradnja vodoopskrbnog sustava naselja Kruševo
- Projektiranje glavnog cjevovoda "Lukovo Šugarje"
- Katodna zaštita čeličnog cjevovoda Bulevar
- 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

Neto vrijednost nabavljenih teretnih vozila i radnih strojeva na financijski leasing na datum bilance bila je 1.201.239 kuna (2021. godine: 1.866.732 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 2022.

15. FINANCIJSKA IMOVINA

	2022.	2021.
	<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.	(509.350)	(468.158)
UKUPNO	211.650	252.842

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

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Zalihe materijala i rezervnih dijelova	5.264.909	4.954.296
Vodovodna okna – neamortizirana vrijednost	3.586.400	3.301.096
UKUPNO	8.851.309	8.255.392

Troškovi realiziranih zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Utrošci materijala za održavanje i investicije	10.556.153	10.307.230
UKUPNO	10.556.153	10.307.230

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
18.1. Potraživanja od kupaca s rokom dospijeca preko 365 dana	4.879.299	5.812.221
18.2. Potraživanja od kupaca – dospijecé unutar roka od 365 dana	29.559.074	26.189.316
UKUPNO	34.438.373	32.001.537

17.1. Dugotrajna potraživanja od kupaca

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

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Dugoročno potraživanje od ključnog kupca VIO Benkovac	5.167.376	6.463.376
Ispravak vrijednosti potraživanja od VIO Benkovac	(288.077)	(651.155)
UKUPNO	4.879.299	5.812.221

Dugoročni dio potraživanja od kupaca dospijeva kako slijedi:

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Od dvije do pet godina	4.879.299	5.812.221
Preko pet godina	-	-
UKUPNO	4.879.299	5.812.221

17.2. Kratkotrajna potraživanja od kupaca

Struktura kratkotrajnih potraživanja od kupaca

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca – fizičke osobe		
Potraživanja od kupaca – fizičke osobe	7.866.156	7.598.933
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca – fizičke osobe	2.625.153	3.581.029
	10.491.309	11.179.962
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca – fizičke osobe	(2.571.230)	(3.523.438)
Neto potraživanja od kupaca - fizičke osobe	7.920.079	7.656.525

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

17.2. Kratkotrajna potraživanja od kupaca (nastavak)

Potraživanja od kupaca - pravne osobe	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od kupaca - pravne osobe	7.326.490	7.629.299
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca - pravne osobe	3.324.390	3.024.128
	10.650.880	10.653.427
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca - pravne osobe	(2.767.783)	(3.133.370)
Neto potraživanja od kupaca - pravne osobe	7.883.097	7.520.057
Potraživanja od VIO Benkovac	6.724.272	5.862.612
Sumnjiva i sporna potraživanja od VIO Benkovac	14.632.777	12.751.274
	21.357.049	18.613.886
Ispravak vrijednosti potraživanja za VIO Benkovac	(7.601.151)	(7.601.151)
Neto potraživanja od VIO Benkovac	13.755.898	11.012.734
UKUPNO NETO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA	29.559.074	26.189.316

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 2022.	Povijesno priznato	Vrijednosno usklađeno	Neto potraživanje na datum bilance
Kratkoročni dug	21.357.049	(7.601.151)	13.755.898
Dugoročni dug	5.167.376	(288.077)	4.879.299
Ukupno	26.524.425	(7.889.228)	18.635.197
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)	5.812.221
Ukupno	25.077.261	(6.949.996)	18.127.265

Vodovod i odvodnja Benkovac d.o.o. (dužnik) i Društvo (vjerovnik) vode dugogodišnji sudski spor temeljem potraživanja osnovnog duga od 9.435.554 kuna 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 donio je pravomoćnu i izvršnu presudu i rješenje u korist društva Vodovod d.o.o. Zadar, isto je potvrđeno drugostupanjskom presudom Vrhovnog suda Republike Hrvatske. Po navedenim presudama je dužnik u obvezi platiti vjerovniku ukupni iznos glavnice od 9.417.390 kuna, s obračunatim zakonskim zateznim kamatama do trenutka plaćanja. 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 presudom i rješenjem Županijskog suda u Zadru i Vrhovnog suda Republike Hrvatske. Vlasnici oba Društva nastoje pronaći rješenje unutar zakonskog roka za istek pokretanja ovršne naplate. Pronalaženja rješenja i zaključak spora očekuje se u 2023. godini.

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Kretanje rezerviranja troškova za sumnjive i nenaplative kupce

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje rezervacija na početku razdoblja	14.257.961	16.002.397
Isknjiženje ranije ispravljenih potraživanja temeljem zatvorenih stečajnih postupaka / izgubljenih sudskih sporova	(1.882.351)	(2.197.981)
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja na teret troškova poslovanja (bilješka 10)	746.272	765.333
Naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja (bilješka 7)	(458.425)	(525.082)
Naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja - alikvotni dio obveze naknade za razvoj	(408.214)	(506.748)
Umanjenje vrijednosti alikvotnog dijela obveza za naknade za razvoj (bilješka 26)	684.921	720.042
Na dan 31. prosinca	12.940.164	14.257.961

Dospijeca kratkoročnih potraživanja od kupaca na datum bilance

<i>(u kunama)</i>	Potraživanje na datum bilance	Nedospjelo	Dospjelo do 180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo od 360- 720 dana	Dospjelo preko 720 dana
2022.	29.559.074	8.693.335	10.213.070	1.882.778	2.428.196	6.342.088
2021.	26.189.316	7.571.134	8.373.345	1.429.532	5.702.715	3.112.590

18. OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od jedinica lokalne zajednice za potpore za izvedene radove	2.469.430	2.333.501
Potraživanja od države i javnih institucija	188.676	244.301
Potraživanja od zaposlenika	74.737	78.852
Ostala potraživanja	120.078	22.175
UKUPNO	2.852.921	2.678.829

19. FINANCIJSKA IMOVINA

Društvo drži kratkoročni depozit u iznosu od 5.000.000 kuna, oročen kod poslovne banke do 29. prosinca 2023. godine uz kamatu od 1,00 % godišnje.

20. NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	12.135.159	9.063.385
Novac na računima kod poslovnih banaka - EUR	3.320	7.180
Gotovina u blagajni	30.485	30.000
UKUPNO	12.168.964	9.100.565

21. KAPITAL I REZERVE

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Upisani kapital	159.483.800	159.483.800
Zadržana dobit/(Preneseni gubitak)	(1.106.111)	(3.759.905)
Dobit tekuće godine	7.616	2.653.794
UKUPNO	158.385.305	158.377.689

Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2022. godine odobreni, izdani i u cijelosti uplaćeni temeljni kapital sastojao se od 16 temeljnih uloga ukupne nominalne vrijednosti 159.483.800 kuna, osnivači i vlasnici udjela u Društvu su kako slijedi:

21. KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Osnivač / Vlasnik udjela	2022.	2021.	2022.	2021.
	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
UKUPNO	100%	100%	159.483.800	159.483.800

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

22. FINANCIJSKE OBVEZE

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Ad.1 Erste&Steiermaerkische leasing d.d.	672.487	890.440
Ad.2. Unicredit leasing d.d.	789.167	1.128.599
Ad.3. OTP leasing d.d.	23.950	75.792
Dugoročne obveze po financijskim najmovima	1.485.604	2.094.831
Tekuće dospijeće dugoročnih financijskih najmovi	(519.520)	(609.918)
Dugoročne financijske obveze umanjene za tekuća dospijeća	966.084	1.484.913
Kratkoročne financijske obveze		
Uvećanja za tekuća dospijeća obveza po financijskim najmovima	519.520	609.918
Ukupna kratkoročna financijska zaduženja	519.520	609.918
UKUPNO FINANCIJSKE OBVEZE	1.485.604	2.094.831

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 fiksne kamatne stope od 2,43 do 4,95%.

Dospijeće financijskih obveza

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Do godine dana	519.520	609.918
Od dvije do pet godina	966.084	1.484.913
UKUPNO	1.485.604	2.094.831

23. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA I OBVEZE ZA NAJAM

Društvo je imalo sklopljene ugovore o najmu transportnih sredstava namijenjenih korištenju u poslovne svrhe. Ugovori o najmu istekli su u prethodnoj godini, izuzev jednog ugovora koji je istekao u tekućoj godini.

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

(svi iznosi iskazani u kunama)	Imovina s pravom korištenja - transportna sredstva
Nabavna vrijednost	
Stanje 1. siječnja 2021. godine	739.003
Smanjenje - povrat sredstava	(572.635)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	166.368
Smanjenje - povrat sredstava	166.368
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-
Ispravak vrijednosti	
Stanje 1. siječnja 2021. godine	551.690
Amortizacija	156.119
Smanjenje - povrat sredstava	(572.635)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	135.174
Amortizacija	31.194
Smanjenje - povrat sredstava	(166.368)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-
Sadašnja vrijednost	
Stanje 31. prosinca 2021. godine	31.194
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-

Obveze za najmove i promjene istih tijekom razdoblja:

	<i>(u kunama)</i>
Stanje na dan 1. siječnja 2021. godine	167.971
Plaćanje	(142.582)
Tečajne razlike	1.210
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	26.599
Plaćanje	(26.599)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	-

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

MSFI 16 u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti:

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Amortizacija prava korištenja imovine	31.194	156.119
Trošak kamata na obveze za najam	446	2.603
Ukupno	31.640	158.722

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 2022. godini ukupni novčani odljevi za najmove iznosili su 266.853 kune (2021. godine: 322.406 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.

Kamatna stopa za 2022. godinu iznosila je 4,9% (2021. 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 najмова uključeni su u stavke najamnina u iznosu od 233.423 kune (2021. godine: 172.259 kuna) (bilješka 8).

24. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema dobavljačima	6.767.636	6.293.017
UKUPNO	6.767.636	6.293.017

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

25. OSTALE OBVEZE

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema propisima o vodnom gospodarstvu	10.163.554	8.092.476
Obveze za predujmove	2.528.123	1.693.086
Obveze prema zaposlenicima	1.590.747	1.607.475
Obveze za poreze i doprinose	873.991	864.496
Ostale obveze iz poslovanja	55.920	294.081
UKUPNO	15.212.335	12.551.614

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.

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Naknade za razvoj odvodnje i pročišćavanje	6.073.548	6.269.808
Naknade za korištenje i zaštitu voda	4.853.179	4.053.846
Naknade za razvoj vodoopskrbe i izgradnju	1.512.142	602.611
Umanjenje obveze za naknade za razvoj temeljem ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca	(2.275.315)	(2.833.789)
UKUPNO	10.163.554	8.092.476

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

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Primljena sredstva - nezavršene investicije	29.209.167	13.846.905
Primljena sredstva - objekti u funkciji	361.089.046	367.819.391
Primljena sredstva - vodomjerna okna	3.582.040	3.301.096
Naplaćena naknada za razvoj vodoopskrbe	10.050.929	7.312.176
Ostala primljena sredstva	5.560	6.300
UKUPNO	403.936.742	392.285.868

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja

	2022.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje na početku razdoblja	392.285.868	391.721.092
Novi zahtjevi za financiranje	16.490.299	7.616.433
Povećanja – zaprimanja sitnog inventara	1.573.854	1.430.099
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja – potpore za investicije (bilješka 7)	(12.571.063)	(11.995.035)
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja – vodomjerna okna (bilješka 7)	(1.292.910)	(1.190.525)
Otuđenja materijala primljenih iz donacija	(740)	(2.380)
Prijenos imovine koja se stavlja u korištenje	(1.128.037)	(21.377.896)
Povećanja - zaprimanja po zapisnicima o preuzimanju imovine	5.840.718	25.273.038
Naplaćena naknada za razvoj vodoopskrbe	9.462.690	4.629.471
Ulaganja iz naknade za razvoj	(6.723.937)	(3.818.429)
Stanje na kraju razdoblja	403.936.742	392.285.868

27. IZVANBILANČNI ZAPISI

Kao jamstvo za ispunjenje ugovorne obveze i uklanjanje nedostataka Društvo je primilo bankovne garancije i zadužnice svojih dobavljača ukupne vrijednosti 22.978.365 kuna.

Vrijednost izdanih zadužnica za uredno ispunjenje ugovora na datum bilance iznosi 550.000 kuna.

28. PREUZETE I UGOVORNE OBVEZE

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

29. SUDSKI SPOROVI

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.

30. 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.

31. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU

Članu uprave i članovima nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 365.517 kuna (2021. godina: 317.913 kuna).

32. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Uprava smatra da je načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine prikladno.

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj

Vijeće Europske unije je dana 12. srpnja 2022. donijelo Odluku o usvajanju eura u Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. godine, a kojom od dana 01. siječnja 2023. godine euro postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj.

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 2023. 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 2022. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

VODOVOD d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE


ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.


34. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2022. godine, Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, izveštaj o promjenama kapitala i izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine, te sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima čine financijske izvještaje za 2022. godine.

Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 19. svibnja 2023. godine

Za Vodovod d.o.o. Zadar


Tomislav Matek, direktor



VODOVOD d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA ZA 2022. GODINU

(obrazac GFI-POD)
