

***GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE
O POSLOVANJU I STANJU DRUŠTVA
ZA 2021. GODINU***

U Osijeku, travanj 2022. godine

SADRŽAJ

1. Opće informacije o Društvu.....	1
1.1. Matični podaci Društva.....	1
1.2. Organizacijska struktura.....	1
1.3. Predstavljanje i vođenje Društva.....	3
1.4. Opći podaci.....	4
1.5. Misija, vizija i ciljevi Društva.....	6
2. Izvešće Uprave o stanju Društva.....	6
3. Financijska izvješća.....	13
3.1. Račun dobiti i gubitka i Izveštaj o financijskom položaju (Bilanca stanja).....	13
3.2. Financijski pokazatelji.....	14
4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima.....	17
4.1. Kategorije financijskih instrumenata.....	17
4.2. Izloženost rizicima.....	17
5. Aktivnosti Društva na zaštiti okoliša.....	19
6. Događaji nakon datuma bilance.....	20
7. Djelovanje Društva na području istraživanja i razvoja.....	20
8. Informacije o otkupu vlastitih dionica.....	22
9. Očekivani razvoj Društva u budućnosti.....	22
10. Ljudski potencijali.....	23

1. Opće informacije o Društvu

1.1 MATIČNI PODACI DRUŠTVA

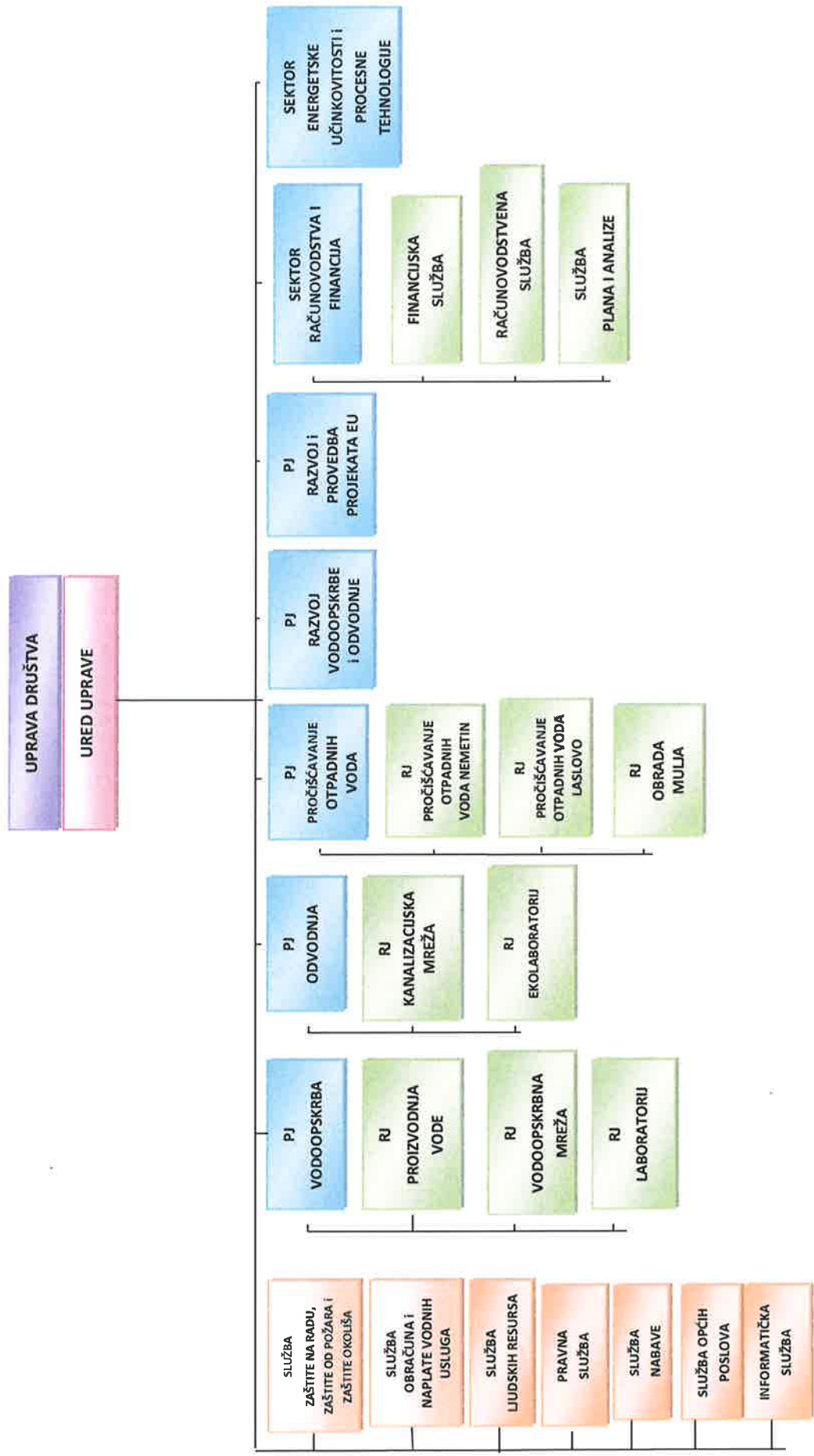
Naziv :	VODOVOD-OSIJEK d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju
Adresa:	Osijek, Poljski put 1
Telefon:	031/330 – 100 (centrala)
e-mail:	vodovod@vodovod.com
Internet stranica:	www.vodovod.com
Poštanski pretinac:	141
OIB:	43654507669
Matični broj:	3013502
MBS:	030062778 Trgovačkog suda u Osijeku
Šifra djelatnosti:	3600 Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

POVEZANO DRUŠTVO

Naziv:	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.
Adresa:	Osijek, Poljski put 1
Telefon:	031/330-400
OIB:	06137568928

1.2. ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

Slijedeća tablica prikazuje osnovnu organizacijsku shemu VODOVOD-OSIJEK d.o.o.:



1.3. PREDSTAVLJANJE I VOĐENJE DRUŠTVA

UPRAVA DRUŠTVA

Uprava VODOVOD-OSIJEK d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju odgovorna je Nadzornom odboru odnosno Skupštini Društva. Društvo je od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine predstavljao i upravljao njegovom imovinom Član Uprave – direktor Željko Mandić, mag.ing.aedif.

Od 01.01.2022. godine upravu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. predstavljaju Predsjednik uprave-direktor Goran Pajnić, dipl.oec. i Član uprave-direktor mr.sc. Marko Eljuga, dipl.oec.

NADZORNI ODBOR

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

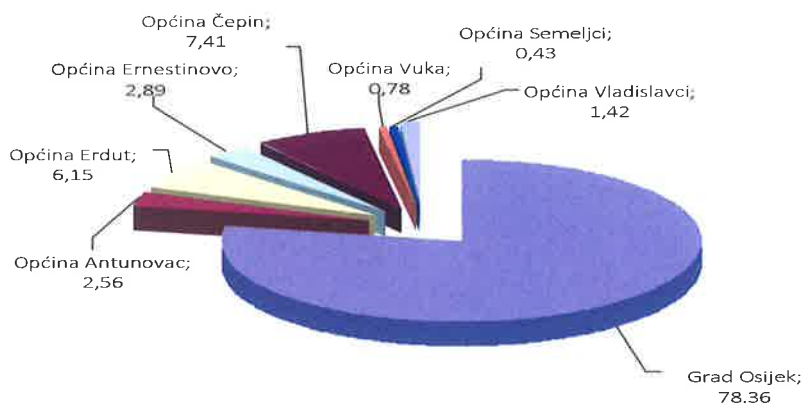
- | | |
|---------------------|-------------------------|
| 1. David Krmpotić | - predsjednik |
| 2. Krešimir Trtanj | - zamjenik predsjednika |
| 3. Fran Ivan Škorić | - član |
| 4. Ivica Glavaš | - član |
| 5. Mateja Čolović | - član |
| 6. Marko Šišljagić | - član |
| 7. Mirko Lacković | - predstavnik radnika |

SKUPŠTINA DRUŠTVA

Skupštinu Društva čine predstavnici osnivača – jedinica lokalne samouprave:

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

STRUKTURA VLASNIŠTVA (%)



1.4. OPĆI PODACI

POVIJEST DRUŠTVA

Tradicija organiziranog oblika vodoopskrbe u gradu Osijeku seže daleko u povijest. Prvi poznati vodovod bio je onaj iz 133. godine kada je rimska Mursa bila uvrštena u gradove prvog reda zahvaljujući među ostalom gradskom vodovodu.

Osijek je svoj drugi Vodovod dobio za vrijeme turske vladavine, dok je treći osječki Vodovod nastao u Tvrđi 1758. godine. Na njega je osim vojnih zgrada bilo priključeno i nekoliko obiteljskih kuća.

1883. godine osnovan je prvi pogon za vodoopskrbu grada Osijeka, koji je kao izvor vode koristio otvoreni vodotok rijeke Drave. Od tada pa do današnjih dana, Vodovod je doživio mnoge preinake glede rekonstrukcije i modernizacije kako kapaciteta, tako i organizacijske strukture djelovanja.

1965. godine ukida se dotadašnji naziv Vodovod i plinara, osnivaju se radne jedinice Servis i Projektni biro i Vodovod radi pod nazivom Radna organizacija „Vodovod-Osijek“. U narednom razdoblju „Vodovod-Osijek“ osim dotadašnjeg montažerstva proširuje područje svoga djelovanja i na druge tržišne djelatnosti kao što su tehnički plinovi.

1984. godine pušten je u rad pogon za proizvodnju i distribuciju vode koji je kao izvor vode koristio duboke arteške zdence koji se koriste i danas.

1989. godine Radna organizacija „Vodovod-Osijek“ temeljem novih zakonskih propisa mijenja naziv u Poduzeće „Vodovod-Osijek“ u čijem sastavu se nalaze osnovne organizacije „Montaža“, „Gradski vodovod“, „Kanalizacija“, „Servis“, „Tehnički plinovi“, „Projektni biro“, „Komercijala“ i „Stručne službe“.

«Vodovod-Osijek» s p.o. kao Javno poduzeće za vodoopskrbu i odvodnju s potpunom odgovornošću, sa sjedištem u Osijeku, Poljski put 1, osnovano je Odlukom Skupštine općine Osijek dana 24. rujna 1991. godine i registrirano kod Trgovačkog suda 29. srpnja 1992. godine.

Kao društvo s ograničenom odgovornošću VODOVOD-OSIJEK d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju osnovano je temeljem Društvenog ugovora o promjeni oblika organiziranja javnog

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

Temeljni kapital Društva unesen je u stvarima, opremi, pokretninama i nekretninama prema specifikaciji iz procjene od 30. rujna 1997. godine i iznosi 429.971.000 kuna. Izmjenama Društvenog ugovora od 28. studenog 2016. godine upisani temeljni kapital povećava se za iznos od 1.421.000 kn ulaganjem Grada Osijeka unosom komunalnih vodnih građevina koje su bile u njegovom vlasništvu. Izmjenom Društvenog ugovora od 11. lipnja 2018. godine temeljni kapital povećava se za iznos od 20.000 kn ulaganjem Općine Erdut uslijed pripajanja društva ČVORKOVAC-VODNE USLUGE d.o.o. Dalj društvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. tako da na 31.12.2021. godine temeljni kapital Društva iznosi 431.412.000 kn.

Do kraja 2013. godine završeno je organizacijsko restrukturiranje sukladno odredbama Zakona o vodama radi odvajanja tržišnih djelatnosti. Osnovana su nova društva kćeri u 100%-tnom vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i to VODOVOD-PROJEKTNI BIRO d.o.o., VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o., VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. i VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.

Od 2014. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. bavi se samo pružanjem vodne usluge vodoopskrbe i odvodnje.

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

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

Ugovorom o prijenosu poslovnih udjela od 23. prosinca 2020. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. u cijelosti je prodao svoje poslovne udjele nominalne vrijednosti 2.863.800 kn koje je imao u VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. novom vlasniku za 3.000.000 kn. Prodaja je realizirana u siječnju 2021. godine.

OSNOVNE DJELATNOSTI DRUŠTVA

Društvo se bavi proizvodnjom, pročišćavanjem i distribucijom vode, izvođenjem priključaka na komunalne vodne građevine, ispitivanjem zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, uzorkovanjem i ispitivanjem kakvoće vlastitih otpadnih voda, odnosno pružanjem vodnih usluga vodoopskrbe i odvodnje.

Društvo trenutno ima aktivno jedno manje postrojenje za pročišćavanje otpadnih voda u Laslovu, a u izgradnji je veliki uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u Nemetinu, čime su obuhvaćene sve djelatnosti vezane uz pružanje vodne usluge.

1.5. MISIJA, VIZIJA I CILJEVI DRUŠTVA

Prioritet i glavna misija u poslovanju tvrtke VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je sigurna opskrba kvalitetnom pitkom vodom te pouzdana i kvalitetna usluga odvodnje otpadnih voda.

Misija poslovne jedinice Vodoopskrba je razvoj moderne infrastrukture s visokom razinom iskazivanja kvalitete usluga. Izgradnja modernog vodoopskrbnog sustava usklađena je sa zaštitom okoliša i interesima lokalne zajednice.

Misija poslovne jedinice Odvodnja je održavanje kontinuiranog funkcionalnog sustava odvodnje otpadnih voda grada Osijeka i gradskih naselja.

Vizija Društva je kontinuirano ostvarivanje misije i postizanje zadanih ciljeva uz najviše standarde kvalitete, koristeći suvremene znanstvene i empirijske tehnologije i metode vodeći pri tome brigu o zaštiti okoliša i oslanjajući se na vlastite tehničko-tehnološke i ljudske potencijale, na principima održivog razvoja. Intencija je ostvariti viziju Društva kao organizacije s najvišom kvalitetom usluga, zadovoljnih korisnika, zaposlenika i poslovnih partnera u svom području djelovanja.

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

2. Izvješće Uprave o stanju Društva

U poslovnoj 2021. godini VODOVOD-OSIJEK d.o.o. ostvario je prihode u visini 125.201.603 kn, rashode u visini 123.702.879 kn, te iskazao dobit u iznosu od 1.498.724 kn. Prihodi od osnovne djelatnosti – vodne usluge iznose 81.029.111 kn. Od izvanrednih prihoda potrebno je istaknuti prihod od naplate bankarske garancije u iznosu od 1.119.193,85 kn. Od izvanrednih troškova u prošloj godini treba spomenuti trošak odvojnih usluga u sporu sa Tvornicom šećera Osijek u iznosu od 734.551,00 kn, trošak usklađivanja vrijednosti povezanog društva VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. u iznosu od 3 milijuna kn te ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 3,6 milijuna kn.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. posjeduje certifikat sustava upravljanja kvalitetom sukladno zahtjevima norme ISO 9001, sustav upravljanja sigurnošću hranom (HACCP) i sustav za upravljanje energijom HRN EN ISO 50001.

VODOOPSKRBA

Vodoopskrbni sustav VODOVOD-OSIJEK d.o.o. sastoji se od 770 km vodovodne mreže s više od 42.140 mjernih mjesta na kojima se očitava potrošnja vode. Stalno širenje sustava vodoopskrbe i odvodnje uvjetovano je potrebama kako grada Osijeka tako i ostalih jedinica lokalne samouprave u kojima je VODOVOD-OSIJEK d.o.o. isporučitelj vodne usluge.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je isporučitelj vodne usluge vodoopskrbe za dvije zone:

- Zona opskrbe Osijek - crpilište Vinogradi (podzemna voda) i pričuvni vodozahvat Pampas na Dravi (površinska voda)
- Zona opskrbe Dalj - crpilište Dalj (podzemna voda).

Voda za preradu za zonu opskrbe Osijek se crpi sa crpilišta Vinogradi (podzemna voda), te po potrebi sa pričuvnog vodozahvata Pampas na Dravi. Budući je sirova voda opterećena povećanim koncentracijama kemijskih elemenata, podzemna ili površinska voda se prerađuje u Pogonu za proizvodnju vode složenim tehnološkim postupcima. Glavni postupci u preradi su oksidacija, taloženje, filtracija i dezinfekcija.

Voda za preradu zone opskrbe Dalj crpi se sa crpilišta Dalj (podzemna voda). Crpilište Dalj nalazi se južno od Dalja, na prostoru između naselja Dalj i rijeke Dunav. Budući je i ova sirova voda opterećena povećanim koncentracijama kemijskih elemenata, nužno ju je prije isporučivanja u vodoopskrbnu mrežu kondicionirati. Pogon za preradu vode za zonu opskrbe Dalj nalazi se na lokaciji crpilišta Dalj. Glavni tehnološki postupci u preradi sirove vode su oksidacija, filtriranje i dezinfekcija.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. ima preko 61.000 korisnika kojima se svakomjesečno ispostavljaju računi za vodnu uslugu. Tijekom 2021.g. proizvedeno je 9.652.498 kubika vode, odnosno oko 26.000 m³. Korisnicima vodne usluge isporučeno je i fakturirano 6.924.195 m³ i to 5.178.755 kubika privatnim korisnicima, 1.211.957 kubika poslovnim korisnicima i 511.979 kubika drugom isporučitelju. U tehnološkom procesu i za vlastite potrebe utrošeno je 21.504 m³ vode.

Poslovna jedinica Vodoopskrba odgovorna je za kontinuiranu opskrbu korisnika vodne usluge zdravstveno ispravnom pitkom vodom čija se kontrola većinom obavlja u internom laboratoriju. Glavne smjernice poslovanja temelje se na razvoju tehnologije proizvodnje vode te njenog transporta do korisnika, a sve u cilju osiguranja dovoljnih količina pitke vode za opskrbu stanovništva na cijelom vodoopskrbnom području kojim upravlja VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

U laboratoriju poslovne jedinice Vodoopskrba tijekom 2021. godine analizirano je 9.105 uzoraka vode prema raznim stručnim i zakonodavnim kriterijima, od čega je dobiveno preko 200.494 podataka o kakvoći vode. Dnevnom obradom analiza dobiven je uvid u stanje kvalitete vode svih pregledanih lokaliteta i utvrđena higijenska ispravnost. Kvaliteta vode je apsolutno sukladna kvaliteti traženoj u važećim pravilnicima o zdravstvenoj ispravnosti vode za piće, a sustav vodoopskrbe u potpunosti je zadovoljio sve potrebe korisnika. Visoka razina kvalitete vode rezultat je implementacije HACCP sustava te prikladnog održavanja uspostavljenog sustava analize opasnosti i kontrole kritičnih točaka. Zdravstveni nadzor nad vodom za piće, osim u vlastitom laboratoriju poslovne jedinice Vodoopskrba provodi se i u laboratoriju Zavoda za javno zdravstvo.

ODVODNJA

Sustav odvodnje pokriva područje grada Osijeka, općine Antunovac, dio južne Baranje (općina Darda i općina Bilje), općine Čepin, a od početka 2019. godine i sustav odvodnje Općine Ernestinovo (predviđena su i naselja Općine Šodolovci). Sustav odvodnje sastoji se od 484 km kanalizacijske mreže i od početka izgradnje kontinuirano se proširuje te će u sljedećih nekoliko godina dosegnuti konačni obuhvat koji gravitira na jedno ispusno mjesto u Nemetinu na kojemu

je iz sredstava EU strukturnih fondova u tijeku izgradnja Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda kapaciteta 170.000 ekvivalent stanovnika.

U sustavu odvodnje dobiveni su novi kilometri rekonstruiranih i novih kolektora te nekoliko novih crpnih stanica. Izgrađeno je 308 novih kanalizacijskih priključaka te krajem 2021. godine na sustavu postoji 26.014 priključaka. Od 108 crpnih stanica njih 97 je opremljeno SCADA Nadzorno upravljačkim sustavom koji omogućava održavateljima daljinsko upravljanje i uvid u stanje u strojarske i elektro opreme.

Ekolaboratorij u sklopu poslovne jedinice Odvodnja je ovlašteni laboratorij koji vrši ispitivanje sastava otpadnih voda u sustavu odvodnje.

Poslovna jedinica Odvodnja pruža uslugu odvodnje Komunalnom poduzeću Bilje, Vodoopskrbi Darda i Urednosti Čepin.

PROČIŠĆAVANJE OTPADNIH VODA

U 2018. godini izgrađen je sustav odvodnje u Ernestinovu, Laslovu i Divošu (I faza) koji ima vlastiti uređaj za pročišćavanje trenutnog kapaciteta 1.350 ekvivalent stanovnika s mogućnošću priključenja 512 domaćinstava (u konačnici će biti 2.700 ekvivalent stanovnika).

INVESTICIJE

Ukupna vrijednost realiziranih investicija, prema Planu gradnje komunalnih vodnih građevina u 2021. godini, iznosila je 49.905.186,17 kn što je za 712.805,68 kn više od realizacije predviđene rebalansom Plana gradnje komunalnih vodnih građevina za 2021. godinu.

Najveći dio realizacije (24 mil. odnosno 48%) odnosi se na nastavak radova na izgradnji postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda (PPOV) Grada Osijeka. Strukturu financiranja navedene investicije čine sredstva EU te nacionalna komponenta koja se sastoji od sredstava Hrvatskih voda, Ministarstva poljoprivrede i jedinica lokalne samouprave (Grad Osijek i Općina Čepin).

U 2021. godine završene su dvije opsežne investicije koje su započele u 2019. godini. Prva investicija odnosi se na rekonstrukciju i izgradnju vodoopskrbne mreže i sustava odvodnje u Psunjskoj ulici i dijelu Kalničke ulice u Osijeku, ugovorene vrijednosti cca 19 milijuna kuna, od čega je završnih 2.447.354,40 kn realizirano u 2021. godini. Druga investicija je rekonstrukcija i izgradnja vodoopskrbne mreže u Ernestinovu gdje je, od ukupnog ugovorenog iznosa od cca 16 milijuna kuna, za završetak radova u 2021. godini utrošeno 4.830.124,96 kuna. Obje investicije sufinancirane su od strane Hrvatskih voda - Ernestinovo u iznosu od 3.859.432,61 kn, a Psunjska u iznosu od 5.500.915,36 kn čime su ujedno retroaktivno nadoknađena prethodno utrošena sredstva naknade za razvoj od 3.053.560,96. U sufinanciranju radova na vodoopskrbnoj mreži u Ernestinovu sudjelovala je i Općina Ernestinovo vlastitim sredstvima odnosno s 932.000 kn.

Hrvatske vode sufinancirale su i izradu studijske, projektne i druge tehničke dokumentacije i dokumentacije o nabavi na području aglomeracija Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut u iznosu od 1.858.000,00 kn od ukupno realiziranih 2.507.892,99 kn.

U 2021. godini završena je rekonstrukcija stanice za dezinfekciju vode koja se financirala iz dugoročnog kredita podignutog kod Privredne banke Zagreb u iznosu od 1.325.000 EUR.

Investicija je započela u 2020. godini kada je utrošeno 2.824.268,95 kn iz kredita, a ostatak od 2.574.788,26 kn realiziran je u 2021. godini. U 2021. godini, iz istog kredita, započelo je i financiranje dogradnje postrojenja za obradu otpadnih voda za smještaj membranske filtracije u iznosu od 105.203,04 kn. Preostala rezervirana sredstva kredita koja se prenose u 2022. godinu, kada membranska filtracija treba biti gotova, iznose 4.455.909,11 kn.

Sve ostale investicije, taksativno navedene u Planu gradnje komunalnih vodnih građevina za 2021. godinu, financirane su iz naknade za razvoj. Od ukupnog priljeva naknade 11.312.376,22 kn, realizirano je 11.066.596,90 kn, a u 2022. godinu kao rezervirana sredstva za nastavak radova prenosi se 245.779,32 kn.

U ukupan priljev financijskih sredstava u 2021. godini od 100.336.874,60 kn, uz već spomenutu naknadu za razvoj (11.312.376,22 kn), kredit (7.135.900,41 kn), sredstva Hrvatskih voda (11.218.347,97 kn) i sredstva Općine Ernestinovo (932.000,00) uključen je i predujam za izgradnju postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda Grada Osijeka od 45.730.000,00 kn koji se u cijelosti prenosi u 2022. godinu.

Projekt Osijek

Dana 03.04.2014. godine potpisan je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt pod nazivom „Projekt Osijek“ ili „Poboljšanje vodnogospodarske infrastrukture Osijek“ i započelo je povlačenje istih. Svrha Projekta Osijek je poboljšati učinkovitost, pouzdanost i kvalitetu vodoopskrbe i način odvodnje na području aglomeracije Osijek sa ukupno 135.000 stanovnika što uključuje grad Osijek i okolna naselja, sve sukladno nacionalnim i EU direktivama. Projekt se početno financirao iz sredstava Kohezijskog fonda (financijsko razdoblje 2007.-2013.) te sredstava Ministarstva poljoprivrede, Hrvatskih voda i projektnih partnera - grada Osijeka i Općine Čepin. Predračunska vrijednost Projekta je 72,5 milijuna EUR-a, od čega EU sudjeluje sa 73%, a nacionalno financiranje je zastupljeno sa preostalih 27%.

Tijekom 2016. i 2017. godine u sklopu Projekta Osijek završeno je izvođenje radova na sljedećim komponentama:

- po Ugovoru za izgradnju linijskih građevina za kanalizaciju i vodoopskrbu s izgradnjom nadzorno-upravljačkog sustava vodoopskrbe gdje je Izvođač izveo sve radove po Ugovoru, tehnički pregledi su obavljani za sve komponente i ishođene su sve uporabne dozvole. Ukupno je izvedeno kanalizacijske mreže 62.013,33 m, a vodoopkrbnih cjevovoda ukupno je izvedeno 15.130,35 m. Uz izvedbu cjevovoda, u sklopu projekta izvedeno je ukupno 15 crpnih stanica kanalizacije (Tenja 5 kom, Brijesće 2 kom i Čepin 8 kom) i 36 čvorova NUS-a. Izvedeno je ukupno 4.112 kućnih priključaka i to 2.738 u Čepinu, 600 u Brijesću i 774 u Tenji.

- po Ugovoru za izgradnju novog i rekonstrukciju dijela postojećeg sjevernog kolektora Izvođač je izveo sve radove po Ugovoru, obavljen je tehnički pregled i ishođena je Uporabna dozvola. Ukupno je izvedeno 4.549 m kolektora. Sva oprema i vozila za održavanje sustava vodoopskrbe i odvodnje (aktivnost 5 Projekta) isporučena je i zaprimljena sukladno Ugovorima.

Dana 25.07.2017. godine potpisan je dodatak I Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava čime je projekt faziran u Operativni program konkurentnost i kohezija 2014.-2020. godine, a dodatkom II potpisanim dana 30.10.2018. godine produženo je razdoblje roka dovršetka projekta 2014.-2022. godine.

Tijekom 2018. i 2019. godine izvođeni su radovi na komponenti Ugovora za proširenje postrojenja za pripremu pitke vode tehnološkim postupkom dvostupanjske filtracije u svrhu uklanjanja arsena. U sklopu projekta rekonstruirano je i postrojenje za obradu tehnoloških otpadnih voda. Tijekom 2020. godine radovi su privedeni kraju i započeo je probni rad u dvije faze, a u 2021. godini održan je tehnički pregled objekta, te je 03.03.2021. godine izdana uporabna dozvola.

Na komponenti za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda završen je dio grubih građevinskih radova te veći dio obaloutvrde i nasipavanja platoa, ali je 2018. godine raskinut Ugovor s Izvođačem zbog neispunjenja ugovornih obveza.

Dana 16.07.2021. godine potpisan je ugovor o nastavku izgradnje postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda grada Osijeka sa cijenom od 228.650.000,00 HRK bez PDV-a, značajno iznad procijenjene vrijednosti nabave. Početkom 2022. godine završen je i natječaj za usluge nadzora nad nastavkom i dovršetkom radova na izgradnji postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda grada Osijeka i najpovoljnija je ponude zajednice ponuditelja HIDROING d.o.o. , AD CON d.o.o., SAFEGE d.o.o. i EPTISA ADRIA d.o.o. u iznosu od 8.337.000,00 kn bez PDV-a.

Regionalni vodoopskrbni sustav Osijek

Dana 6.10.2015. godine potpisan je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt pod nazivom „**Regionalni vodoopskrbni sustav Osijek**“, te se u 2016. godini započelo sa povlačenjem sredstava. Dana 25.7.2017. godine potpisan je dodatak Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za fazu II tog projekta.

Osnovni cilj projekta RVS Osijek je poboljšanje kvalitete vode osigurane projektom, poboljšani pristup do pitke vode te bolja i sigurnija vodoopskrba što se odnosi na poboljšanje rada sustava vodoopskrbe za konačne, već priključene korisnike (hidrauličko poboljšanje, smanjenje kvarova na sustavu i smanjenje gubitaka u sustavu javne vodoopskrbe).

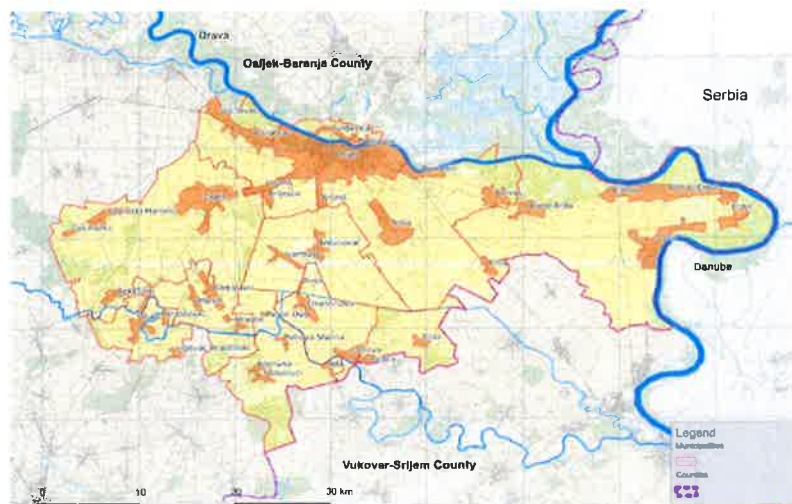
U razdoblju od 2017. do 2020. godine, u sklopu Projekta RVS, izvedeni su slijedeći radovi:

- Izgradnja i rekonstrukcija magistralnih i distributivnih vodoopskrbnih cjevovoda te objekata sustava javne vodoopskrbe
- Dogradnja postrojenja za pripremu pitke vode Dalj
- Uspostava tehničko informacijskog sustava vodoopskrbe na uslužnom području Osijek-Čepin-Dalj i izrada programa upravljanja gubicima vode (GIS i TIS).

U 2021. godini odobreno je Završno izvješće i Završni zahtjev za nadoknadom sredstava. Projekt se smatra privremeno završenim do okončanja financijskog zaključivanja projekta.

Vrijednost izvedenih radova je 77.447.171,20 kn.

Obuhvat projekta RVS Osijek:



Aglomeracije Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut

Dana 5.6.2020. godine potpisan je sa Hrvatskim vodama Ugovor o sufinanciranju studijsko-projektne dokumentacije na području Osijeka/**Aglomeracije Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut.**

Ugovor o uslugama izrade studijske, projektne i druge tehničke dokumentacije i dokumentacije o nabavi na području Aglomeracija Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut potpisan je 26.10.2020. godine. Krajnji rok ispunjenja usluga je 36 mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Projekt je smješten u Osječko-baranjskoj županiji unutar administrativnih granica JLS grad Osijek te općina Čepin, Antunovac, Ernestinovo, Erdut, Šodolovci, Vladislavci i Vuka. Obzirom na velik broj naselja, površinu obuhvata projekta te postojeću infrastrukturu vodoopskrbe i kanalizacije, naselja obuhvaćena projektom podijeljena su prema pripadnosti na četiri aglomeracije:

- Aglomeracija Osijek

Svrha Projekta je, na području aglomeracije Osijek, podići stupanj izgrađenosti sustava odvodnje kroz proširenje sustava odvodnje na prigradska naselja, rekonstruirati dijelove postojećeg sustava odvodnje u gradu Osijeku obzirom na dokazano stanje (infiltracija/eksfiltracija) te izvršiti rekonstrukciju dijela sustava vodoopskrbe na području grada Osijeka te svih radovima zahvaćenih kućnih priključaka.

- Aglomeracija Dalj-Erdut

Svrha Projekta je, na području aglomeracije Dalj-Erdut, izgradnja novog sustava odvodnje za naselja koja zadovoljavaju postavljene kriterije isplativosti, dimenzioniranje i izgradnja UPOV-a za novoizgrađeni sustav odvodnje, rekonstrukciju sustava vodoopskrbe na području naselja Dalj te svih radovima zahvaćenih kućnih priključaka te podići stopu priključenosti korisnika sustava u aglomeraciji.

- Aglomeracija Ernestinovo

Svrha Projekta je, na području aglomeracije Ernestinovo, izgradnja novog sustava odvodnje te dimenzioniranje i nadogradnja UPOV-a za novoizgrađeni sustav odvodnje.

- Aglomeracija Vladislavci-Vuka

Svrha Projekta je, na području aglomeracije Vladislavci - Vuka, izgradnja novog sustava odvodnje za naselja te dimenzioniranje i izgradnja UPOV-a za novoizgrađeni sustav odvodnje.

U 2020. godini izvedena je usluga za izradu studijske, projektne i druge tehničke dokumentacije i dokumentacije o nabavi na području aglomeracija Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut u vrijednosti od 1.280.000,00 kn bez PDV-a.

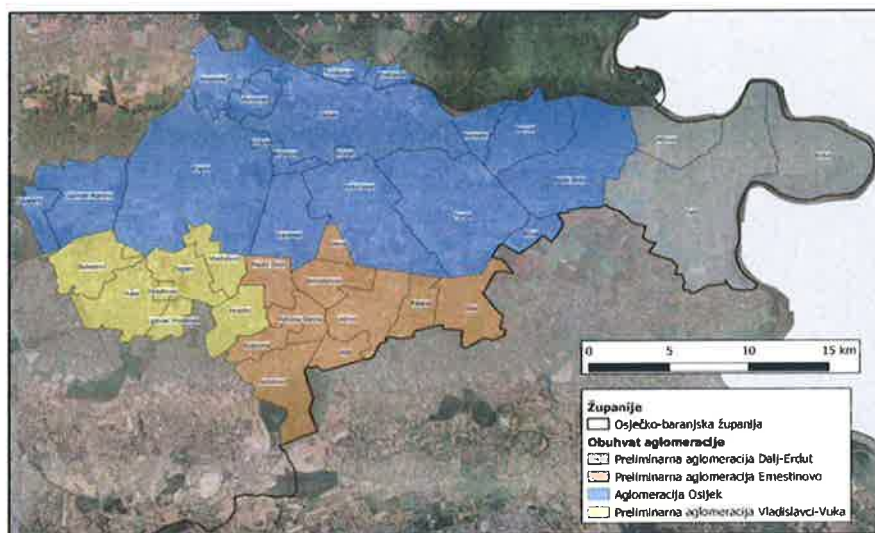
Dana 9. veljače 2021. godine potpisan je Ugovor o sufinanciranju za izradu studijske, projektne i druge tehničke dokumentacije u iznosu od 1.764.705,88 kn.

U rujnu 2021. godine potpisan je 1. dodatak ugovoru o sufinanciranju u iznosu od 2.185.882,35 kn za izradu studijske, projektne i druge tehničke dokumentacije.

Izrađen je Elaborat zaštite okoliša i predan u Ministarstvo održivog razvoja čime je započet postupak ocjene o potrebi utjecaja zahvata na okoliš te geodetske snimke za mrežu sustava odvodnje i vodoopskrbe. Započela je izrada izvedbenih projekata linijskih građevina sustava javne vodoopskrbe i sustava javne odvodnje otpadnih voda.

U 2021. godini vrijednost obavljenih usluga je 2.507.892,99 kn bez PDV-a. Razliku ugovorenog i sufinanciranog iznosa za 2021. godinu u iznosu od 322.010,64 VODOVOD-OSIJEK d.o.o. platio je vlastitim sredstvima te će ista biti vraćena u 2022. godini po potpisivanju novog Ugovora o sufinanciranju za izradu studijske, projektne i druge tehničke dokumentacije.

Obuhvat projekta Aglomeracija Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut:



3. Financijska izvješća

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA

OPIS	PLAN 2020.	OSTVARENJE 2020.	% (3/2)	PLAN 2021.	OSTVARENJE 2021.	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7
1. Poslovni prihodi	117.270.000	120.304.838	102,59	123.565.182	123.332.392	99,81
2. Poslovni rashodi	114.561.000	114.302.040	99,77	122.457.737	119.976.405	97,97
Promjene vrijednosti zaliha proiz. u tijeku i gotovih proizvoda	(200.000)	(906)	0,45	(74.445)	640	-0,86
Materijalni troškovi	22.662.000	23.434.475	103,41	21.225.100	23.102.222	108,84
Troškovi osoblja	44.300.000	43.793.412	98,86	44.900.000	44.566.836	99,26
Amortizacija	31.172.000	31.144.924	99,91	34.234.964	33.642.041	98,27
Ostali troškovi	8.727.000	8.786.961	100,69	12.462.523	10.045.640	80,61
Vrijednosna usklađivanja	3.432.000	2.509.875	73,13	3.196.403	3.762.032	117,70
Rezerviranja	3.860.000	4.360.470	112,97	5.313.840	3.393.948	63,87
Ostali poslovni rashodi	608.000	272.829	44,87	1.199.352	1.463.046	121,99
EBITDA – bruto dobit	8.671.000	12.109.661	139,66	6.894.624	8.995.289	130,47
EBIT – poslovna dobit	2.709.000	6.002.798	221,59	1.107.445	3.355.987	303,04
3. Financijski prihodi	1.820.000	1.251.967	68,79	1.631.900	1.869.211	114,54
4. Financijski rashodi	729.000	5.574.211	764,64	681.700	3.726.474	546,64
5. Ukupni prihodi	119.090.000	121.556.805	102,07	125.197.082	125.201.603	100,00
6. Ukupni rashodi	115.290.000	119.876.251	103,98	123.139.437	123.702.879	100,46
DOBIT RAZDOBLJA	3.800.000	1.680.554	44,23	2.057.645	1.498.724	72,84

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

OPIS	PLAN 2020.	OSTVARENJE 2020.	% (3/2)	PLAN 2021.	OSTVARENJE 2021.	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7
1. Dugotrajna imovina	1.415.813.000	1.390.899.371	98,65	1.439.371.577	1.455.505.966	101,12
2. Kratkotrajna imovina	54.964.000	58.305.011	93,46	56.808.445	54.344.248	95,66
Zalihe	6.350.000	5.232.054	89,87	6.070.000	5.227.022	86,11
Potraživanja	34.574.000	32.661.369	88,94	26.240.200	19.644.449	74,86
Financijska imovina	40.000	70.328	104,34	70.000	72.022	102,89
Novac	14.000.000	20.341.260	102,63	24.428.245	29.400.755	120,36
3. Plaćeni troškovi budućeg razd.	155.000	210.722	328,42	200.000	102.652	51,33
UKUPNA AKTIVA	1.470.932.000	1.449.415.104	98,45	1.496.380.022	1.509.952.866	100,91
Izvanbilančni zapisi	5.524.778	5.524.778	100,00	5.524.778	5.524.778	100,00
1. Kapital i rezerve	268.502.115	266.382.669	97,00	268.440.284	267.881.393	99,79
Temeljni kapital	431.412.000	431.412.000	100,00	431.412.000	431.412.000	100,00
Kapitalne rezerve	639	639	100,00	639	639	100,00
Preneseni gubitak	(166.710.524)	(166.710.524)	99,96	(165.030.000)	(165.029.970)	100,00
Dobit poslovne godine	3.800.000	1.680.554	20,37	2.057.645	1.498.724	72,84
2. Rezerviranja	4.020.000	5.588.410	112,43	6.773.580	5.048.730	74,54
3. Dugoročne obveze	30.435.000	31.460.754	103,88	40.844.800	37.644.800	92,17
4. Kratkoročne obveze	46.110.000	46.155.610	122,83	29.642.300	52.852.543	178,30
5. Prihod budućeg razdoblja	1.121.864.885	1.099.827.661	97,64	1.150.679.058	1.146.525.400	99,64
UKUPNA PASIVA	1.470.932.000	1.449.415.104	98,45	1.496.380.022	1.509.952.866	100,91
Izvanbilančni zapisi	5.524.778	5.524.778	100,00	5.524.778	5.524.778	100,00

3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI

3.2.1. Pokazatelj zaduženosti

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

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	(u kn bez lp)	
	Prethodna	Tekuća godina
Dug	77.616.364	90.497.343
Manje: novac i novčani ekvivalenti	20.341.260	29.400.755
Neto dug	57.275.104	61.096.588
Kapital	1.365.030.211	1.413.503.923
Omjer neto duga i kapitala	4,20%	4,32%

- (i) Dug sadrži dugoročnu obvezu temeljem dugoročnih kredita i financijskog najma u iznosu od 37.644.800 kn, te kratkoročne obveze prema dobavljačima i po kreditima u iznosu od 52.852.543 kuna.
- (ii) Kapital uključuje ukupni kapital i odgođene prihode od državnih potpora.

3.2.2. Pokazatelji likvidnosti

Na temelju podataka iskazanih u Bilanci stanja na dan 31.12.2021. godine izrađeni su financijski pokazatelji likvidnosti:

POKAZATELJI LIKVIDNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
trenutna likvidnost	$\frac{\text{novac na žiro računu i blagajni na dan 31.12.}}{\text{kratkoročne obveze}} \times 100$	10-30%	44,07%	55,63%
ubrzana likvidnost	$\frac{\text{novac i ukupna potraživanja}}{\text{kratkoročne obveze}} \times 100$	$\geq 100\%$	114,99%	92,93%
tekuća likvidnost	$\frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} \times 100$	$\geq 200\%$	126,32%	102,82%
financijska stabilnost I	$\frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital i dugoročne obveze}} \times 100$	$< 100\%$	100,37%	101,03%
financijska stabilnost II	$\frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital}} \times 100$	$< 100\%$	102,7%	103,74%
neto obrtni kapital	kratkotrajna imovina - kratkoročne obveze	važno da postoji	12.149.401	1.491.705

Pokazatelj trenutne likvidnosti za 2021. godinu ukazuje da je VODOVOD-OSIJEK d.o.o. na dan 31.12.2021. raspoloživim novčanim sredstvima mogao pokriti 55,63% kratkoročnih obveza.

Koeficijent ubrzane likvidnosti od 92,93% za 2021. godinu znači da bi VODOVOD-OSIJEK d.o.o. nakon naplate svih kratkoročnih potraživanja mogao podmiriti 92,93% svojih kratkoročnih obveza.

Pokazatelj tekuće likvidnosti od 102,82% ukazuje da je Društvo na dan 31.12.2021. godine bilo u mogućnosti kratkoročnom imovinom pokriti dospjele kratkoročne obveze u potpunosti.

Kod izračuna pokazatelja financijske stabilnosti u kapital je uključena i vrijednost odgođenih prihoda od državnih potpora (MRS 20) radi što realnijeg prikazivanja pokazatelja. Koeficijent financijske stabilnosti I konstantan je u promatranom razdoblju. Koeficijent financijske stabilnosti II neznatno je povećan u odnosu na 2020. godinu što znači da je nepovoljniji jer se dugotrajna imovina manje financira iz vlastitog kapitala.

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

3.2.3. Pokazatelji rentabilnosti

POKAZATELJI RENTABILNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
neto marža profita	neto dobit	što veća	1,38%	1,2%
	ukupni prihod			
rentabilnost ukupne imovine	neto dobit	što veća	0,12%	0,1%
	ukupna imovina			
rentabilnost vlastitog kapitala	neto dobit	što veća	0,12%	0,11%
	vlastiti kapital			

Prema načelu profitabilnosti potrebno je ostvariti što veći financijski rezultat sa što manjim ulaganjima te je poželjno da vrijednosti ovih pokazatelja budu što veće. Smanjenje neto profitne marže u 2021. godini ukazuje nam da Društvo ima manji udio neto dobiti u ukupnom prihodu.

Rentabilnost ukupne imovine predstavlja uspješnost korištenja imovine u stvaranju dobiti i uvelike varira ovisno o vrsti djelatnosti kojom se poduzeće bavi. Kod VODOVOD-OSIJEK d.o.o. ovaj pokazatelj je nizak što znači da Društvo ostvaruje nisku dobit po novčanoj jedinici imovine. Obzirom da je Društvo javni isporučitelj vodne usluge i cilj mu nije ostvarivanje dobiti, ovaj pokazatelj je zadovoljavajući.

Rentabilnost vlastitog kapitala pokazuje koliko novčanih jedinica dobiti društvo ostvaruje na jednu jedinicu vlastitog kapitala. Pokazatelj je nizak obzirom da cilj Društva nije ostvarivanje dobiti (objašnjenje kao kod prethodnog pokazatelja) te je pokazatelj zadovoljavajući. U kapital je uzeta i vrijednost odgođenih prihoda od državnih potpora (MRS 20).

3.2.4. Pokazatelji aktivnosti

POKAZATELJI AKTIVNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
obrtaj potraživanja	prihod od prodaje potraživanja od kupaca	što veći	2,7	4,69
prosječno razdoblje naplate	365 ili 366 (broj dana u godini) pokazatelj obrtaja potraž.	što kraće	136	78
obrtaj zaliha	ukupni prihodi prosječne zalihe	što veći	19,11	23,94
prosječna starost zaliha	365 ili 366 (broj dana u godini) obrtaj zaliha	što manja	19	15
obrtaj ukupne imovine	ukupni prihod prosječna ukupna imovina	što veći	6%	6%
poslovni ciklus	prosječno razdoblje naplate + prosječna starost zaliha	što kraći	155	93

Pokazatelji aktivnosti mjere koliko efikasno društvo upotrebljava svoje resurse, odnosno koliko brzo može pojedine oblike imovine pretvoriti u prihod ili novac. Ovi pokazatelji smatraju se i pokazateljima uspješnosti (efikasnosti) poslovanja te je poželjno da budu što veći.

U 2020. godini pokazatelj obrtaja potraživanja od kupaca bio je 2,7 dok u 2021. godini ovaj pokazatelj iznosi 4,69 što znači da VODOVOD-OSIJEK d.o.o. brže naplaćuje potraživanja od kupaca u odnosu na prethodnu godinu.

Razdoblje naplate je broj dana potrebnih da bi se potraživanja od kupaca naplatila. U 2021. godini bilo je potrebno 78 dana da se potraživanja pretvore u gotovinu.

Koeficijent obrtaja zaliha u 2020. godini iznosio je 19,11. Povećanje obrtaja zaliha u odnosu na 2020. godinu ukazuje na smanjenje zaliha robe što znači da su sredstva investirana više nego što su bila vezana u zalihama. Što je veći koeficijent obrtaja zaliha, veća je efikasnost poslovanja i manje su potrebe za obrtnim kapitalom.

Pokazatelj prosječne starosti zaliha smanjen je u donosu na 2020. godinu. Ovaj pokazatelj kod VODOVOD-OSIJEK d.o.o. nije toliko značajan zato što Društvo na zalihama ima samo osnovni materijal koji je neophodan za popravke i održavanje.

Koeficijent obrtaja ukupne imovine pokazuje nam koliko puta se ukupna imovina društva obrne u tijeku jedne godine, odnosno koliko društvo uspješno koristi imovinu s ciljem stvaranja prihoda. Ovaj koeficijent nije promijenjen u promatranom razdoblju.

Poslovni ciklus je broj dana potrebnih da se zalihe i potraživanja pretvore u gotovinu. Poželjno je da ovaj pokazatelj bude što kraći. U 2021. godini bilo je potrebno 93 dana da se zalihe i potraživanja pretvore u gotovinu. S obzirom da je u 2020. godini to razdoblje iznosilo 155 dana, vidimo da se poslovni ciklus u promatranom razdoblju smanjio.

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

4.1. KATEGORIJE FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA

	(u kn bez lp)	
	Prethodna godina	Tekuća godina
Zajmovi, depoziti i potraživanja (uključivo i novac i novčani ekv.)	54.970.603	48.198.073
Ukupna financijska imovina	54.970.603	48.198.073
Financijske obveze	55.363.912	78.621.047
Ukupne financijske obveze	55.363.912	78.621.047

4.2. IZLOŽENOST RIZICIMA

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

4.2.1. Kreditni rizik

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

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

Potraživanja i novac 31.12.2020.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 god.	Ukupno
Kupci	15.442.806	2.477.463	1.012.679	11.604.939	30.537.887
Novac i novčani ekvivalenti	20.341.260	0	0	0	20.341.260
Ostalo	4.050	75.183	0	4.012.223	4.091.456
Ukupno:	35.788.116	2.552.646	1.012.679	15.617.162	54.970.603

Potraživanja i novac 31.12.2021.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mj. do 1	Od 1-5 godina	Ukupno
Kupci	13.237.665	828.475	4.275.194	154.787	18.496.121
Novac i novčani ekvivalenti	29.400.755	0	0	0	29.400.755
Ostalo	4.200	92.517	0	204.480	301.197
Ukupno:	42.642.620	920.992	4.275.194	359.267	48.198.073

4.2.2. Valutni rizik

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

4.2.3. Analiza osjetljivosti strane valute

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

	31. prosinac 2020.			31. prosinac 2021.		
	IZNOS	Tečaj >5% i <5%	Razlika	IZNOS	Tečaj >5% i <5%	Razlika
IMOVINA						
U EUR	44.041			23.616		
U HRK	331.933	348.530	16.597	177.527	181.078	3.551
OBVEZE						
U EUR	0		0	0	0	0
U HRK	0	0	0	0	0	0
Neto učinak			16.597			3.551

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

4.2.4. Rizik kamatne stope

U tablici su prikazane promjene odnosno neto učinak kada bi došlo do promjene kamatnih stopa za 5% uz pretpostavku nepromijenjenih ostalih varijabli.

	31. prosinac 2020.			31. prosinac 2021.		
	IZNOS	Kamata >5%	Razlika	IZNOS	Kamata >5%	Razlika
OBVEZE						
Kreditni (u HRK)	785.590	746.310	39.280	721.649	685.566	36.083
	IZNOS	Kamata <5%	Razlika	IZNOS	Kamata <5%	Razlika
OBVEZE						
Kreditni (u HRK)	785.590	824.870	(39.280)	721.649	757.732	(36.083)
Neto učinak			0			0

Društvo nije značajno izloženo kamatnom riziku i ne provodi aktivnu zaštitu izloženosti riziku kamatnih stopa.

4.2.5. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja društva s poteškoćama u prikupljanju dostatnih izvora sredstava za podmirenje preuzetih obveza. Rizik likvidnosti može proizaći iz

nemogućnosti prodaje nekog financijskog sredstva u kratkom roku u iznosu koji je gotovo jednak njegovoj fer vrijednosti.

Društvo upravlja svojom likvidnošću kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova te usklađivanjem dospijuća financijske imovine i financijskih obveza.

Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

Tablice u nastavku prikazuju dospijuća ugovornih obveza Društva iskazanih u bilanci na kraju razdoblja. Tablice su izrađene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva. Tablice prikazuju novčane tokove po glavnici i kamatama.

Obveze 31.12.2020.

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		11.355.109	0	0	3.474.264	14.829.373
Krediti	1,84%	662.193	0	4.497.944	28.389.226	33.549.363
Ostalo		2.655.162	4.330.014	0	0	6.985.176
Ukupno:		14.672.464	4.330.014	4.497.944	31.863.490	55.363.912

Obveze 31.12.2021.

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		32.389.122	2.799	0	781.000	33.172.921
Krediti	1,765%	0	1.164.679	2.498.013	34.624.707	38.287.399
Ostalo		2.448.496	4.587.909	124.322	0	7.160.727
Ukupno:		34.837.618	5.755.387	2.622.335	35.405.707	78.621.047

5. Aktivnosti Društva na zaštiti okoliša

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

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

Otpadna zemlja i kamenje nastali prilikom održavanja vodoopskrbne i kanalizacijske mreže odvozi se na odlagalište Sarvaš. Prilikom čišćenja slivnika u sustavu odvodnje, otpad se

odvozi na Lončaricu Veliku. Otpad iz sustava odvodnje vozi se na ispusnu građevinu Nemetin, te prolazi kroz rešetke. Kruti otpad sa rešetki odlaže se u kontejner i odvozi na Lončaricu.

U svjetlu dobre prakse zaštite okoliša, tehnološka otpadna vode vraća se iz Postrojenja za obradu tehnoloških otpadnih voda u postojeći sustav proizvodnje vode za ljudsku potrošnju.

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

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

Svake dvije godine vrši se izmjera emisija kisika, ugljikovog monoksida i dušikovih oksida u okoliš iz nepokretnog izvora u zrak. Emisije zadovoljavaju propisane granične vrijednosti. Periodično se vrši ispitivanje otpadnih voda u sustav odvodnje grada. Uzorci odgovaraju propisima.

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

6. Događaji nakon datuma bilance

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

7. Djelovanje Društva na području istraživanja i razvoja

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. kontinuirano radi na usavršavanju tehnologije proizvodnje vode i pročišćavanja otpadnih voda. Sustavno djeluje na smanjenju nekontroliranog istjecanja vode iz vodoopskrbne mreže, na smanjenju količine tehnološke vode koja se ispušta u sustav odvodnje, na automatiziranju nadzorno upravljačkog sustava crpnih stanica, daljinskom očitavanju vodomjera. Nastavlja se usavršavanje i educiranje kadrova za rad s najnovijim tehnologijama.

Najveći dio razvojnih aktivnosti bit će usmjeren na dovršetak rekonstrukcije postrojenja za obradu otpadnih tehnoloških voda membranskom filtracijom, nakon čega će se voda vraćati na ponovnu obradu (RE-USE), te količina ispuštene tehnološke vode svesti na ispod 1%. Nadalje, u 2022. godini će se dovršiti rekonstrukcija filtrirnice 3. Također, planira se izgradnja stanice za podizanje pritiska pogona za proizvodnju vode koja će riješiti problem premoštenja cjevovoda DN1000, te početak rekonstrukcije dozirne stanice i objekata akcelatora.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. sustavno djeluje s ciljem smanjenja nekontroliranog istjecanja vode iz vodoopskrbne mreže. Mjere su kategorizirane kao aktivne i pasivne, u smislu djelovanja na smanjenje gubitka u vodoopskrbnoj mreži. Glavni koraci u pasivnom smanjenju gubitka su rekonstrukcije cjevovoda za koje je utvrđeno kako ispuštaju vodu, žurno saniranje evidentiranih lomova te manipulacije tlakom na ulazu u vodoopskrbnu mrežu koje pridonose smanjenom ispuštanju vode kroz postojeće pukotine na cjevovodima. Kako bi se točno utvrdile lokacije kvarova na vodoopskrbnoj mreži te količina izgubljene vode, koriste se aktivne metode kao što su uspoređivanje isporučene i fakturirane vode, očitavanje tlakova duž mreže na karakterističnim točkama, praćenje noćnih protoka vode te ispitivanje problematičnih cjevovoda.

Poslovna jedinica Razvoj i provedba projekata EU maksimalno ulaže napore kako bi povukla i iskoristila raspoloživa financijska sredstva za poboljšanje, rekonstrukciju i razvoj vodno-komunalnog gospodarstva. Osnovni cilj poslovne jedinice je europskim sredstvima urediti sustav tako da on bude opravdan najekonomičnijom cijenom vode, sa što manje gubitaka i drugih troškova koji su danas poznati u vodoopskrbi. Sukladno tome i planovi društva prilagođavaju se mogućnostima korištenja sredstava iz EU fondova.

Sektor energetske učinkovitosti i procesne tehnologije ima kapacitet za kompletno inženjersko održavanje svih objekata i pogona proizvodnje vode i sustava odvodnje, kao i ostalih pratećih objekata i procesa unutar VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Uz osiguravanje kvalitete i kontinuiteta rada pogona, zadužen je i za unapređenje i optimizaciju cjelokupnog sustava za proizvodnju vode i sustava odvodnje, praćenje novih tehnologija te predlaganje i implementiranja istih, zbog što kvalitetnijeg i racionalnijeg funkcioniranja sustava.

Implementacijom informacijskog sustava, utemeljenog na komplementarnim i umreženim modulima postignuta je veća sigurnost unesenih podataka. Stalno se unapređuju razni izvještaji iz sustava koji trebaju doprinijeti efikasnijem poslovanju. U izradi je i strategija digitalizacije izdavanja računa.

Započeto je sa digitalizacijom arhivske građe putem programskog rješenja koje omogućuje praćenje životnog ciklusa arhivskog dokumenta i skeniranje svih dokumenata koji će biti dostupni u svakom trenutku putem odabrane aplikacije. Tijekom 2019. godine započeto je s razvojem DMS sustava, e-urudžbeni započeo je s radom 1.1.2020. godine, a trenutno se dogovora i uvođenje automatskog načina primanja i odobravanja svih ulaznih računa. U planu je digitalizirati i što veći broj internih dokumenata koji se trenutno ispisuju i šalju. DMS sustav omogućuje pretraživanje i pregled svih skeniranih dokumenata kroz poslovnu aplikaciju što će rezultirati bržim poslovnim procesima, poboljšati i ubrzati komunikaciju unutar Društva kako bismo svojim korisnicima ponudili što bolju i kvalitetniju uslugu.

Tijekom 2019. godine razvili smo aplikaciju „Moj Vodovod“ koja ima za cilj lakšu i bržu komunikaciju i približavanje svih potrebnih informacija korisnicima. Putem te aplikacije korisnici mogu dobiti uvid u svoje račune, dostavljati stanja vodomjera, ali i primati račune putem elektroničke pošte. Korisnicima na Android i IOS sustavima omogućena je aplikacija za praćenje potrošnje vode kao i primanje bitnih informacija.

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

Kontinuirano će se raditi na poboljšanju postojećeg sustava upravljanja kvalitetom sukladno zahtjevima normi ISO 9001 i ISO 50001 kao i sustava upravljanja sigurnošću hrane HACCP.

Strateški cilj vodnog gospodarstva Republike Hrvatske okrupnjavanje je isporučitelja vodnih usluga radi unapređenja njihove učinkovitosti i održivosti. Već 01.07.2018. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. pripojio je ČVORKOVAC-VODNE USLUGE d.o.o. i sada je isporučitelj vodne usluge i na području općine Erdut. Sukladno odredbama članka 10., Uredbe o uslužnim područjima (NN 147/2021) predviđeno je u 2022. godini proširenje postojećeg uslužnog područja javnog isporučitelja VODOVOD-OSIJEK d.o.o. na gradove: Belišće, Donji Miholjac i Valpovo, općine: Bizovac, Darda, Jagodnjak, Koška, Magadenovac, Marijanci, Petrijevi i Viljevo te naselja: Bilje, Kopačevo, Kozjak, Lug, Podunavlje, Tikveš i Vardarac iz Općine Bilje. Navedeno

znači da će VODOVOD-OSIJEK d.o.o. preuzeti slijedeće javne isporučitelje: DVORAC d.o.o. Valpovo, Hidrobel d.o.o. Belišće, Miholjački vodovod d.o.o. Donji Miholjac, Urednost d.o.o. Čepin i VODOOPSKRBA d.o.o. Darda.

8. Informacije o otkupu vlastitih dionica

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. nema otkupljenih vlastitih udjela.

9. Očekivani razvoj Društva u budućnosti

(OČEKIVANE KAPITALNE INVESTICIJE U 2022. GODINI)

Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2022. godinu realizirat će se u tri zasebne cjeline i to: izgradnja komunalnih vodnih građevina financirana iz redovnih sredstava financiranja (Hrvatske vode i naknada za razvoj), izgradnja komunalnih vodnih građevina financirana iz sredstava EU fondova i izgradnja komunalnih vodnih građevina financirana iz ostalih sredstava (Fond energetske učinkovitosti, sredstva JLS, krediti). Plan gradnje komunalnih vodnih građevina utvrđen je u visini od 61.247.320 kuna za Grad Osijek i općine Antunovac, Ernestinovo, Šodolovci, Vladislavci, Vuka, Erdut i Čepin. Financijska sredstva će se prikupiti kroz cijenu vode kao sredstva razvoja u iznosu od 12.000.000 kn, a očekuje se i učešće jedinica lokalne samouprave. Planirano je učešće Hrvatskih voda za redovne projekte i za projekte sufinancirane od strane EU u iznosu od 24.017.760 kn. Kao jedan od izvora financiranja biti će korišten i sredstva kredita iz 2021. godine u iznosu od 4.461.000 kn.

U 2022. godini očekuje se završetak izgradnje vodoopskrbne mreže i sustava odvodnje u produžetku Kanižlićeve ulice koja je cijelo vrijeme usko vezana s dinamikom izvođenja nasipa i izgradnje nove prometnice kao i druge prateće infrastrukture na predmetnoj lokaciji. Tijekom cijele 2022. godine odvijat će se radovi na rekonstrukciji i izgradnji vodoopskrbne mreže u osječkoj Tvrdi, s pretpostavljenim završetkom u 2023. godini.

Kao svoje prioritete VODOVOD-OSIJEK d.o.o. nominirao je tri investicije:

1. Rekonstrukcija vodovodnih cijevi u Osijeku, naselje Sjenjak
2. Rekonstrukcija i izgradnja vodoopskrbne mreže i sustava odvodnje u Ulici Matije Gupca i Trgu bana J. Jelačića u Osijeku
3. Rekonstrukcija i izgradnja vodoopskrbne mreže i sustava odvodnje u Frankopanskoj ulici u Osijeku.

Od navedenih investicija, naselje Sjenjak treba biti završeno u 2022. godini, a za izvođenje preostale dvije trebat će duži vremenski period jer je u pitanju veliki opseg radova višemilijunske vrijednosti zbog čega je rezerviran i dio sredstava naknade za razvoj prikupljen u 2021. godini.

Poslovna jedinica Razvoj i provedba projekata EU i u 2022. godini planira provoditi dva započeta projekta financirana kroz EU i nacionalnu komponentu kako slijede:

1. Projekt poboljšanja vodne infrastrukture grada Osijeka (Projekt Osijek) - nastavak komponente UPOV- uređaj za pročišćavanje otpadnih voda

2. Aglomeracija Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut.

Vezano uz „Projekt Osijek“ u 2022. godini planira se nastavak radova na izgradnji postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda u Nemetinu kao zadnjom komponentom „Projekta Osijek“.

U 2021. godini ugovorena je izrada studijske, projektne i druge tehničke dokumentacije i dokumentacije o nabavi na području Aglomeracija Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut.

Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2022. godinu objavljen je na internetskim stranicama Društva.

10. Ljudski potencijali

Društvo na dan 31. prosinca 2021. godine zapošljava 386 radnika. Prosječan broj zaposlenih izračunat temeljem broja zaposlenih krajem svakog mjeseca tijekom 2021. godine iznosi 382 radnika.

U tablici u nastavku prikazan je broj zaposlenih radnika po kvalifikacijskoj strukturi na dan 31. prosinca 2021. godine:

RB	Opis	2020.	2021.
1.	DR.SC.	3	3
2.	MR	3	2
3.	VSS	54	56
4.	VŠS	27	25
5.	SSS (KV, VKV)	262	256
6.	NSS (PKV)	4	5
7.	NKV	38	39
8.	Ukupno	391	386

Ukupan trošak plaće za 2021. godinu iznosio je 44.566.836 kn što u odnosu na 2020. godinu kada je ukupan trošak bio 43.793.412 čini povećanje od 1,766%.

Udio troškova zaposlenih u ukupnim troškovima u 2021. godini iznosi 36%, a poslovni prihod po zaposlenom iznosi 334.234 kn.

Osijek, 27. travnja 2022. godine

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.



Član Uprave - direktor
mr.sc. Marko Eljuga, dipl.oec.



VODOVOD-OSIJEK

**NEKONSOLIDIRANI
GODIŠNJI FINANCIJSKI
IZVJEŠTAJI ZA 2021.
GODINU,
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM
NEOVISNOG REVIZORA**



NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje.....	1
Izvešće neovisnog revizora.....	2
Nekonsolidirani financijski izvještaji.....	5
1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.....	5
2. Nekonsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.....	8
3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31. prosinca 2021.....	9
4. Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.....	13
5. Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.....	15
Bilješke.....	17
1. Uvod.....	17
2. Primijenjene računovodstvene politike.....	18
3. Bilješke uz financijske izvještaje.....	28
Odobrenje financijskih izvještaja.....	45

*NEKONSOLIDIRANI
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG
REVIZORA*

ODGOVORNOST UPRAVE ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Konsolidirani financijski izvještaji za VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisna društva kojima VODOVOD-OSIJEK d.o.o. upravlja („Grupa“) bit će objavljeni zasebno.

Za i u ime Uprave:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.



Član Uprave – direktor
mr.sc. Marko Eljuga, dipl.oec.



VODOVOD-OSIJEK d.o.o.
Poljski put 1
31000 Osijek

27. travnja 2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Vodovod Osijek d.o.o., Osijek, Poljski Put 1 („Društvo“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2021., nekonsolidirani Račun dobiti i gubitka, nekonsolidirani Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i nekonsolidirane novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe („IESBA Kodeks“) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Društvo će u zakonskim rokovima izraditi konsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva, te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva povezano s ovim godišnjim financijskim izvještajima.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Vezano za Izvješće posloводства proveli smo također procedure koje su zahtijevane važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće posloводства u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s priloženim financijskim izvještajima;
- je li Izvješće posloводства u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s Zakonom o računovodstvu.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**Ostale informacije u Godišnjem izvješću (nastavak)**

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

- Informacije sadržane u Izvješću posloводства za financijsku godinu za koju su pripremljeni nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 5 do 45 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje;
- Izvješće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o računovodstvu.

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

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

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

U sastavljanju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva 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 nekonsolidiranih 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)****Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)**

- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva 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 Izvešću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvešća 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji nekonsolidirani 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.

Izveščivanje temeljem članka 36. i 107. Zakona o vodnim uslugama

Uskladu s člankom 36. i 107. Zakona o vodnim uslugama, obaviti ćemo reviziju povijesnih financijskih informacija koje će biti 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 cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2021. godinu. Po obavljenoj reviziji, izdat ćemo odvojeno izvješće neovisnog revizora.

U Zagrebu, 27. travnja 2022. godine

BDO Croatia d.o.o.
Radnička cesta 180
10000 Zagreb



Vedrana Stipić, član Uprave



Vedrana Stipić, ovlašten revizor



BDO Croatia d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 180
OIB: 76394522236

1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godinu

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	I. POSLOVNI PRIHODI (2 do 6)	3.1.	120.304.838	123.332.392
2	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		560.017	279.169
3	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		81.786.374	86.431.351
4	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		28.759	300.305
5	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		980.066	79.199
6	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		36.949.622	36.242.368
7	II. POSLOVNI RASHODI (8 do 29)	3.2.	114.302.040	119.976.405
8	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		(906)	640
9	2. Materijalni troškovi (10 do 12)		23.434.475	23.102.222
10	a) Troškovi sirovina i materijala		13.750.676	14.423.535
11	b) Troškovi prodane robe		1.587.850	0
12	c) Ostali vanjski troškovi		8.095.949	8.678.687
13	3. Troškovi osoblja (14 do 16)		43.793.412	44.566.836
14	a) Neto plaće i nadnice		28.148.733	28.879.211
15	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		9.678.630	9.696.424
16	c) Doprinosi na plaće		5.966.049	5.991.201
17	4. Amortizacija		31.144.924	33.642.041
18	5. Ostali troškovi		8.786.961	10.045.640
19	6. Vrijednosna usklađivanja (20+21)		2.509.875	3.762.032
20	a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		645.405	0
21	b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		1.864.470	3.762.032
22	7. Rezerviranja (23 do 28)		4.360.470	3.393.948
23	a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.772.970	3.393.948
24	b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
25	c) Rezerviranja za započete sudske sporove		587.500	0
26	d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
27	e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
28	f) Druga rezerviranja		0	0
29	8. Ostali poslovni rashodi		272.829	1.463.046
30	III FINANCIJSKI PRIHODI (31 do 40)	3.3.	1.251.967	1.869.211
31	1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		302.783	0
32	2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društ. povezanih sudje. interesom		0	0
33	3. Prihodi od ostalih dug. finan. ulaganja i zajmova poduzet. unutar grupe		0	0
34	4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		31.201	108.096
35	5. Tečajne razlike i ostali fin. prihodi iz odnosa s poduz. unutar grupe		0	0
36	6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		0	136.200

1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godinu (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kn bez ip)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	I Z N O S	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
37	7. Ostali prihodi s osnove kamata		884.693	1.520.398
38	8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		6.565	62.250
39	9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		0	0
40	10. Ostali financijski prihodi		26.725	42.267
41	IV FINANCIJSKI RASHODI (42 do 48)	3.4.	5.574.211	3.726.474
42	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
43	2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
44	3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		787.229	724.621
45	4. Tečajne razlike i drugi rashodi		299.082	1.853
46	5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		0	0
47	6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		4.487.900	3.000.000
48	7. Ostali financijski rashodi		0	0
49	V UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0
50	VI UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
51	VII UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJE. INTERESOM		0	0
52	VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
53	IX UKUPNI PRIHODI (1+30)		121.556.805	125.201.603
54	X UKUPNI RASHODI (7+41)		119.876.251	123.702.879
55	XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (56-57)		1.680.554	1.498.724
56	1. Dobit prije oporezivanja		1.680.554	1.498.724
57	2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
58	XII POREZ NA DOBIT	3.5.	0	0
59	XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (60-61)	3.6.	1.680.554	1.498.724
60	1. Dobit razdoblja		1.680.554	1.498.724
61	2. Gubitak razdoblja		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a koji ima prekinuto poslovanja)				
62	XIV DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZ.		0	0
63	1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja		0	0
64	2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja		0	0
65	XV POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA		0	0
66	1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje		0	0
67	2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje		0	0
68	XVI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		0	0
69	1. Dobit prije oporezivanja		0	0
70	2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
71	XVII POREZ NA DOBIT		0	0
72	XVIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		0	0

1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godinu (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kn bez lp)

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

Rukovoditelj

Službe računovodstva

Željka Magušić, dipl. oec.

Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija

Gordana Paulić, dipl. oec.

Za i u ime Uprave 27. travnja 2022. godine:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.

Član Uprave - direktor
mr.sc. Marko Eljuga, dipl.oec.

2. Nekonsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

(u kn bez lp)

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
78	I DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	1.680.554	1.498.724
79	II OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (80 do 87)	0	0
80	1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	0	0
81	2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	0
82	3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0
83	4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	0	0
84	5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	0	0
85	6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
86	7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	0	0
87	8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	0	0
88	III POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	0	0
89	IV NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (79-88)	0	0
90	V SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (78+89)	1.680.554	1.498.724
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja godišnje konsolidirane finansijske izvještaje)			
91	XIX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (92+93)	0	0
92	1. Pripisan imateljima kapitala matice	0	0
93	2. Pripisan manjinskom interesu	0	0

Rukovoditelj

Službe računovodstva
Željka Magušić, dipl. oec.

Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija
Gordana Paulić, dipl. oec.

Za i u ime Uprave 27. travnja 2022. godine:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl. oec.

Član Uprave - direktor
mr.sc. Marko Eljuga, dipl. oec.

3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31.12.2021. godine

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
AKTIVA				
1	A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
2	B DUGOTRAJNA IMOVINA (3+10+20+31+36)		1.390.899.371	1.455.505.966
3	I NEMATERIJALNA IMOVINA (4 do 9)	3.7.	12.689.427	11.450.311
4	1. Izdaci za razvoj		12.689.427	11.450.311
5	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		0	0
6	3. Goodwill		0	0
7	4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		0	0
8	5. Nematerijalna imovina u pripremi		0	0
9	6. Ostala nematerijalna imovina		0	0
10	II MATERIJALNA IMOVINA (11 do 19)	3.8.	1.366.336.863	1.438.250.916
11	1. Zemljište		21.723.930	21.723.930
12	2. Građevinski objekti		1.097.589.694	1.160.974.263
13	3. Postrojenja i oprema		49.721.465	72.833.049
14	4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		13.123.748	12.882.971
15	5. Biološka imovina		0	0
16	6. Predujmovi za materijalnu imovinu		0	45.730.000
17	7. Materijalna imovina u pripremi		182.002.027	121.953.078
18	8. Ostala materijalna imovina		701.587	701.587
19	9. Ulaganje u nekretnine		1.474.412	1.452.038
20	III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (21 do 30)	3.9.	11.464.059	5.600.259
21	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		11.463.800	5.600.000
22	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
23	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
24	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
25	5. Ulaganja u ostale vrijed. papire društava povezanih sudje. interesom		0	0
26	6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
27	7. Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
28	8. Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
29	9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
30	10. Ostala dugotrajna financijska imovina		259	259
31	IV POTRAŽIVANJA (32 do 35)	3.10.	409.022	204.480
32	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
33	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
34	3. Potraživanja od kupaca		409.022	204.480
35	4. Ostala potraživanja		0	0
36	V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	0

3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2021. godine (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

(u kn bez ip)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
37	C KRATKOTRAJNA IMOVINA (38+46+53+63)		58.305.011	54.344.248
38	I ZALIHE (39 do 45)	3.11.	5.232.054	5.227.022
39	1. Sirovine i materijal		1.212.791	1.235.887
40	2. Proizvodnja u tijeku		29.522	28.882
41	3. Gotovi proizvodi		0	0
42	4. Trgovačka roba		0	0
43	5. Predujmovi za zalihe		3.989.741	
44	6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		0	3.962.253
45	7. Biološka imovina		0	0
46	II POTRAŽIVANJA (47 do 52)		32.661.369	19.644.449
47	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	3.26	1.048.735	425.569
48	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
49	3. Potraživanja od kupaca	3.12.	30.537.887	18.496.121
50	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	3.13.	4.050	4.200
51	5. Potraživanja od države i drugih institucija	3.14.	694.749	698.064
52	6. Ostala potraživanja	3.15.	375.948	20.495
53	III KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (54 do 62)	3.16.	70.328	72.022
54	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
55	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
56	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
57	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
58	5. Ulaganja u ostale vrijed. Papire društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
59	6. Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
60	7. Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
61	8. Dani zajmovi, depoziti i slično		70.328	72.022
62	9. Ostala financijska imovina		0	0
63	IV NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	3.17.	20.341.260	29.400.755
64	D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3.18.	210.722	102.652
65	E UKUPNA AKTIVA (1+2+37+64)		1.449.415.104	1.509.952.866
66	F IZVANBILANČNI ZAPISI	3.29.	5.524.778	5.524.778

3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31.12.2021. godine (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

(u kn bez ip)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
PASIVA				
67	A KAPITAL I REZERVE (68+69+70+76+77+81+84+87)	3.19.	266.382.669	267.881.392
68	I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		431.412.000	431.412.000
69	II KAPITALNE REZERVE		639	639
70	III REZERVE IZ DOBITI (71+72-73+74+75)		0	0
71	1. Zakonske rezerve		0	0
72	2. Rezerve za vlastite dionice		0	0
73	3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		0	0
74	4. Statutarne rezerve		0	0
75	5. Ostale rezerve		0	0
76	IV REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0
77	V REZERVE FER VRIJEDNOSTI (78 do 80)		0	0
78	1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
79	2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
80	3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		0	0
81	VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (82-83)		(166.710.524)	(165.029.971)
82	1. Zadržana dobit		0	0
83	2. Preneseni gubitak		166.710.524	165.029.971
84	VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (85-86)		1.680.554	1.498.724
85	1. Dobit poslovne godine		1.680.554	1.498.724
86	2. Gubitak poslovne godine		0	0
87	VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0
88	B REZERVIRANJA (89 do 94)	3.20.	5.588.410	5.048.730
89	1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.228.670	2.688.990
90	2. Rezerviranja za porezne obveze		0	0
91	3. Rezerviranja za započete sudske sporove		2.359.740	2.359.740
92	4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
93	5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
94	6. Druga rezerviranja		0	0
95	C DUGOROČNE OBVEZE (96 do 106)		31.460.754	37.644.800
96	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
97	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
98	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
99	4. Obveze za zajmove, depozite i sl. društava povezanih sudj. interesom		0	0
100	5. Obveze za zajmove, depozite i slično		34.973	24.800
101	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.21.	28.389.226	34.624.707
102	7. Obveze za predujmove		0	0
103	8. Obveze prema dobavljačima	3.22.	2.643.432	2.667.690
104	9. Obveze po vrijednosnim papirima		0	0

3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31.12.2021. godine (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
105	10. Ostale dugoročne obveze	3.23.	393.123	327.603
106	11. Odgođena porezna obveza		0	0
107	D KRATKOROČNE OBVEZE (108 do 121)	3.24.	46.155.610	52.852.543
108	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		269.825	36.078
109	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
110	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
111	4. Obveze za zajmove, dep. i sl. društava povezanih sudje. interesom		0	0
112	5. Obveze za zajmove, depozite i sl.		135.069	71.381
113	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		5.305.071	3.787.014
114	7. Obveze za predujmove		4.330.014	4.587.909
115	8. Obveze prema dobavljačima		14.829.373	33.172.921
116	9. Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
117	10. Obveze prema zaposlenicima		2.510.078	2.448.496
118	11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		1.687.619	1.894.164
119	12. Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
120	13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
121	14. Ostale kratkoročne obveze		17.088.561	6.854.580
122	E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	3.25.	1.099.827.661	1.146.525.401
123	F UKUPNA PASIVA (67+88+95+107+122)		1.449.415.104	1.509.952.866
124	G IZVANBILANČNI ZAPISI	3.29.	5.524.778	5.524.778
DODATAK BILANCI (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A KAPITAL I REZERVE				
125	1. Pripisano imateljima kapitala matice		0	0
126	2. Pripisano manjinskom interesu		0	0

Rukovoditelj
Službe računovodstva
Željka Magušić, dipl. oec.



Rukovoditelj
Sektora računovodstva i financija
Gordana Paulić, dipl. oec.



Za i u ime Uprave 27. travnja 2022. godine:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl. oec.



Član Uprave - direktor
mr.sc. Marko Eljuga, dipl. oec.



4. Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

(u kn bez ip)

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice													Ukupno kapital (nekontrolirajući)	Ukupno rezerve			
		Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice (udjeli (odbitni))	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih ulaganja u	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u	Zadržani dobitak ili gubitak	Dobitak /gubitak poslovne godine			Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući)	
PRETHODNO RAZDOBLJE																			
1	Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja	431.412.000	639												(168.824.538)	2.114.014	264.702.115	264.702.115	
2	Promjene računovodstvenih politika																		
3	Ispravak pogreški																		
4	Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja	431.412.000	639												(168.824.538)	2.114.014	264.702.115	264.702.115	
5	Dobitak/gubitak razdoblja															1.680.554	1.680.554	1.680.554	
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja																		
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine																		
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju																		
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka																		
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu																		
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom																		
12	Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja																		
13	Ostale nevlaskičke promjene kapitala																		
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu																		
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstajane nagodbe)																		
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti																		
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajane nagodbe																		
18	Otkup vlastitih dionica/udjela																		
19	Isplata udjela u dobiti/dividende																		
20	Ostale raspodjele vlasnicima																		
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu																		
22	Povećanje rezervi u postupku predstajane nagodbe																		
23	Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	431.412.000	639												(166.710.524)	1.680.554	266.382.669	266.382.669	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSF7-a)																			
I	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, JMANJENO ZA POREZE																		
II	SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA																		
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZIMATE DIREKTVNO U KAPITALU														2.114.014				

4. Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice											Ukupno raspođeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirani) kapitali	Ukupno rezerve	
		Temeljni (upisani kapitali)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice i udjele (odbitna)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Financijske imovine	Učinkoviti dio zadržanih udjela u udjelima	Učinkoviti dio zadržanih udjela u udjelima	Zadržani dobitak ili gubitak				Dobitak/gubitak poslovne godine
TERUĆE RAZDOBLJE																
1	Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	431.412.000	639								(166.710.524)	1.680.554	266.382.669			266.382.669
2	Promjene računovodstvenih politika															
3	Ispisak pogreški															
4	Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	431.412.000	639								(166.710.524)	1.680.554	266.382.669			266.382.669
5	Dobitak/gubitak razdoblja											1.498.724	1.498.724			1.498.724
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja															
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugoročne materijalne i nematerijalne imovine															
8	Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju															
9	Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka															
10	Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu															
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom															
12	Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja															
13	Ostale nevlašničke promjene kapitala															
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu															
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstajne nagodbe)															
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti															
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajne nagodbe															
18	Otkup vlastitih dionica/udjela															
19	Ispisala udjela u dobiti/dividende															
20	Ostale raspodjele vlasnicima															
21	Prienos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu															
22	Povećanje rezervi u postupku predstajne nagodbe															
23	Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	431.412.000	639								(165.029.970)	1.498.724	267.881.393			267.881.393
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																
I	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE															
II	SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA															
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU															
											1.680.554	1.498.724	1.498.724			1.498.724

Za i u ime Uprave 27. travnja 2022. godine

Rukovoditelj

Rukovoditelj

Službe računovodstva
Željka Magušić, dipl. oec.

Sektora računovodstva i financija
Gordana Paulić, dipl. oec.

Član Uprave – direktor

Predsjednik Uprave - direktor

mr.sc. Marko Eljuga, dipl.oec.

Goran Pajnić, dipl.oec.

Magušić

Paulić



5. Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(u kn bez lp)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Teuća godina
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit/gubitak prije oporezivanja		1.680.554	1.498.724
2. Usklađenja		33.664.619	36.058.411
a) Amortizacija		31.144.924	33.642.041
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijed. usklađenja dug. materijalne i nematerijalne imovine		2.424.527	3.751.911
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijed. usklađenje fin. imovine		0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi		(1.224.638)	(1.004.880)
e) Rashodi od kamata		230.657	209.019
f) Rezerviranja		1.089.149	(539.680)
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		0	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		0	0
I Povećanje ili smanjenje nov. tokova prije promjena u radnom kapitalu (1+2)		35.345.173	37.557.135
3. Promjene u radnom kapitalu		(33.823.133)	(5.176.787)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(5.724.260)	4.406.966
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(1.908.910)	10.393.524
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		2.119.350	(131.598)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(28.309.313)	(19.845.679)
II Novac iz poslovanja		1.522.040	32.380.348
4. Novčani izdaci za kamate		0	0
5. Plaćeni porez na dobit		0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		1.522.040	32.380.348
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		10.720	3.371
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od kamata		0	0
4. Novčani primici od dividendi		0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		461.782	99.150
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		38.932.764	76.170.156
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (od 1 do 6)		39.405.266	76.272.677
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(36.166.007)	(105.512.778)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		(172.152)	(100.844)
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	0
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (od 1 do 5)		(36.338.159)	(105.613.622)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		3.067.107	(29.340.945)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		869.429	14.088.489
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		360.238	2.955.181
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (od 1 do 4)		1.229.667	17.043.670
1. Novčani izdaci za otplatu gl. kredita, pozajmica i dr. posudbi i dužničkih fin. instrum.		(5.733.043)	(10.868.509)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam		0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		0	0

5. Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(u kn bez |p|)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(270.238)	(155.069)
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (od 1 do 5)		(6.003.281)	(11.023.578)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(4.773.614)	6.020.092
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		(184.467)	9.059.495
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		20.525.727	20.341.260
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		20.341.260	29.400.755

Rukovoditelj
Službe računovodstva
Željka Magušić, dipl. oec.

Rukovoditelj
Sektora računovodstva i financija
Gordana Paulić, dipl. oec.

Za i u ime Uprave 27. travnja 2022. godine:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.

Član Uprave - direktor
mr.sc. Marko Eljuga, dipl.oec.

1. Uvod

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

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike

2.1. OSNOVA ZA PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljni financijski izvještaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije.

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku i u kunama te u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima kojih se pridržavaju poduzeća u Hrvatskoj. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2021. godine bio je 7,517174 kn za 1 EUR (2020. godine: : 7,536898).

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su na načelu nabavne vrijednosti (trošak nabave).

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

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- COVID-19 - Koncesije nakon 30. lipnja 2021. (Izmjene MSFI-ja 16) – produženo razdoblje primjene izuzeća do 30. lipnja 2022. Godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. travnja 2021.);
- Reforma referentne kamatne stope – faza 2 uvodi izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-a 7, MSFI-a 4 i MSFI-a 16 i nije obvezno do godišnjih razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine.

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

Standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- Godišnja poboljšanja MSFI iz ciklusa 2018.–2020 - na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe):Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);

- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - veza sa konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine);

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

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana datum izdavanja izvještaja još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- MSFI 17 – Ugovori o osiguranju
- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne)
- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2 (izmjena – Objavljivanje računovodstvenih politika)
- MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške (izmjena - Definicija računovodstvenih procjena)
- MRS 12 Porez na dobit (izmjena – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije)

Gore navedene izmjene su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine.

Društvo očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva u razdoblju prve primjene standarda.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

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

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

2.3.2. Dugotrajna materijalna imovina

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

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

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

Dobici ili gubici od prodaje dugotrajne materijalne imovine knjiže se prema neto-načelu kojim se iz prodajne cijene ili primljene nadoknade prvo podmiruje trošak ulaganja dugotrajnog sredstva, a samo višak ili dobitak, odnosno samo manjak u povratu ili gubitak, tereti izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.

2.3.3. Amortizacija

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.3. Amortizacija (nastavak)

Vijek upotrebe materijalne i nematerijalne imovine je kako slijedi:

	31. prosinca 2021. godine	31. prosinca 2020. godine
Ulaganja u inovacije i racionalizaciju, koncesija	1 - 5 godina	1 - 5 godina
Ulaganja u tuđu imovinu	5 godina	5 godina
Građevinski objekti, stambene zgrade i poslovni prostori	10 - 100 godina	10 - 100 godina
Postrojenja i oprema	5 - 50 godina	5 - 50 godina
Namještaj i transportna sredstva	5 - 20 godina	5 - 20 godina
Ostala materijalna imovina	10 godina	10 godina

2.3.4. Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

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

Nematerijalna imovina se podvrgava provjeri umanjenja vrijednosti najmanje jednom godišnje te svaki puta kad postoji naznaka o mogućem umanjenju.

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.5. Ulaganja u nekretnine

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

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

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

2.3.6. Financijska imovina

Kupnja ili prodaja financijske imovine redovnim putem priznaje se i prestaje priznavati na osnovu datuma trgovanja. Redovne kupnje ili prodaje su kupnja ili prodaja financijske imovine koja zahtijeva isporuku imovine u vremenskom okviru utvrđenom propisom ili praksom na tržištu. Sva priznata financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ovisno o poslovnom modelu i karakteristikama ugovorenih tijekomova novca financijske imovine.

Klasifikacija financijske imovine

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po amortiziranom trošku:

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane tijekomove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određene datume.

Provjera sadrže li ugovorni uvjeti financijske imovine novčane tijekomove koji su isključivo plaćanja glavnice i kamate na preostali iznos glavnice na određene datume radi se isključivo pri početnom priznavanju financijske imovine. Ukoliko se ugovorni uvjeti financijske imovine značajno promijene ili dode do provedbe djelomičnog ili potpunog otpisa ugovorenih novčanih tijekomova, financijska imovina se prestaje priznavati, početno se priznaje nova financijska imovina koja podliježe ponovnom testu. Značajnost promjene ugovornih uvjeta izračunava se primjenom originalne efektivne kamate stope na novčane tijekomove uslijed promjene ugovornih uvjeta. Razlika koja proizlazi iz originalnih ugovorenih novčanih tijekomova i ovako izračunatih knjiži se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti ukoliko je beznačajna, dok se kod značajne provodi prestanak priznavanja kao što je prethodno navedeno. Društvo značajnost promjene ugovornih uvjeta definira na kvalitativnoj i kvantitativnoj razini prilikom svake promjene uvjeta na pojedinom ugovoru.

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOSD):

- financijska imovina se drži unutar modela čiji se cilj ostvaruje prikupljanjem ugovornih novčanih tokova i prodajom financijske imovine;
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane priljeve koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određeni datum

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.6. **Financijska imovina (nastavak)**

Sva ostala financijska imovina se prema zadanim postavkama mjeri naknadno po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška dužničkog instrumenta i raspoređivanja prihoda od kamata tijekom relevantnog razdoblja. Za financijsku imovinu, osim kupljene ili nastale kreditno umanjene financijske imovine (tj. imovina koja je kreditno umanjena prilikom početnog priznavanja), efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke (uključujući sve naknade i bodove plaćene ili primljene koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijskih troškova i ostalih premija ili diskonta) isključujući očekivane kreditne gubitke, kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta, ili, gdje je prikladno, kraće razdoblje, na bruto knjigovodstvene vrijednosti dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, efektivna kamatna stopa usklađena s kreditom izračunava se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom mjerenju.

Amortizirani trošak financijske imovine je iznos po kojem se financijski instrument mjeri pri početnom priznavanju umanjeno za otplate glavnice i uvećano za kumulativnu amortizaciju, koristeći metodu efektivne kamatne stope bilo koje razlike između tog početnog iznosa i iznosa dospijeća, usklađenog za bilo koji gubitak. Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine je amortizirani trošak financijske imovine prije usklađivanja za bilo koji gubitak.

Procjena budućih očekivanih kreditnih gubitaka, odnosno ispravka vrijednosti financijskih instrumenata uslijed istih, provodi se temeljem prosječne stope otpisa u prethodnim godinama i njezine primjene na neispravljenju financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku na datum izvještavanja. Društvo koristi pojednostavljeni pristup alokacije potraživanja u Stupanj 2 i Stupanj 3 prema zahtjevima MSFI-ja 9. Potraživanja dospjela preko 365 dana alocirana su u Stupanj 3. Za dane zajmove Društvo koristi opći pristup.

2.3.7. **Zalihe**

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.8. Novčana sredstva

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

2.3.9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

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

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

2.3.10. Kapital i rezerve

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

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

2.3.11. Financijske obveze

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

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

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

2.3.12. Financijski najam

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

Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najmnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze.

Financijski troškovi izravno terete prihode.

Najmnine koje se plaćaju u okviru poslovnih najmova terete prihod ravnomjerno tijekom trajanja najma.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.13. Ulaganja u ovisna društva

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

- Društvo ima prevlast, tj. moć raspolaganja u subjektu
- je Društvo izloženo ili ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja u tom subjektu i
- sposobno je temeljem svoje prevlasti, tj. moći raspolaganja utjecati na svoj prinos.
- Društvo ponovno procjenjuje da li ima kontrolu ako činjenice i okolnosti ukazuju na to da je došlo do promjene jednog ili više od triju gore navedenih elemenata kontrole.
- udjel svojih glasačkih prava u odnosu na veličinu i podjelu glasačkih prava drugih osoba s pravom glasa
- potencijalna glasačka prava ulagatelja, drugih osoba s pravom glasa ili drugih osoba
- prava iz drugih ugovornih odnosa i sve dodatne činjenice i okolnosti koje ukazuju na to da Društvo ima ili nema sadašnju mogućnost voditi relevantne poslove u vrijeme u koje je potrebno donijeti takve odluke
- ulaganja u ovisna društva iskazuju se u bilanci po trošku ulaganja usklađenom za eventualna umanjenja vrijednosti pojedinačnih ulaganja te zbog promjene u neto imovini ovisnog društva.

2.3.14. Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

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

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

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

2.3.15. Politika dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.16. **Politika iskazivanja potpora**

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

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

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

2.3.17. **Prihodi**

Prihod je povećanje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku pritjecanja ili povećanja imovine ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose sudionika u kapitalu. Prihod uključuje prihode i dobitke, a također je i priljev koji proizlazi iz redovnih aktivnosti kao što su prihodi od prodaje imovine ili kamate. Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Sukladno MSFI 15 – Prihodi po ugovorima, temeljno načelo razrađeno je kroz model koji se sastoji od pet koraka:

- *utvrditi ugovor(e) s kupcem*
- *utvrditi obvezu na činidbe iz ugovora*
- *odrediti cijenu transakcije*
- *cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obveze na činidbu*
- *prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obvezu na činidbu.*

Prihod se priznaje prijenosom kontrole, bilo kroz vrijeme, bilo u određenom trenutku. Kontrola nad imovinom definirana je kao sposobnost upravljanja načinom korištenja i pribavljanja gotovo svih preostalih koristi od imovine, što uključuje i sposobnost sprječavanja drugih da upravljaju načinom njenog korištenja i pribavljaju koristi od imovine.

Financijske prihode čine kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima, kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama, dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa, nerealizirani dobiti (prihodi) te ostali financijski prihodi. Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka kada nastaju, metodom efektivne kamatne stope. Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.18. Rashodi

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

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

Rashodi se priznaju u poslovnim knjigama po načelu nastanka događaja.

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

2.3.19. Dobit i njezina raspodjela

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

2.3.20. Korištenje procjena

Procjene korištene pri izradi ovih financijskih izvještaja odnose se na ulaganja u ovisno društvo, buduće isplate jubilarnih nagrada i otpremnina zaposlenih, iznose procijenjenih spornih potraživanja i vrijednosti započetih značajnijih sudskih sporova, kao i troškovi neiskorištenih godišnjih odmora za 2021. godinu te vijek trajanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine. Procjene su detaljnije opisane u okviru pojedinačnih računovodstvenih politika. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama.

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

2.3.21. Politika ispravljanja pogreški prethodnog razdoblja (MRS-1 i MRS-8)

Značajne pogreške prethodnog razdoblja ispravljaju se retroaktivno u prvom setu financijskih izvještaja odobrenih za izdavanje nakon njezinog otkrivanja (MRS-8) na način da se prepravi usporedne iznose za prezentirano prethodno razdoblje u kojem je greška nastala ili ako je greška nastala prije prvog prezentiranog prethodnog razdoblja na način da se prepravi početno stanje imovine, obveza i kapitala za prvo prezentirano prethodno razdoblje.

Ukoliko se radi o pogreški koja nije značajna provodi se ispravak na kontima prihoda i rashoda tekuće godine. Pogreška nije značajna ako ne može pojedinačno ili skupno utjecati na ekonomske odluke koje korisnici donose na temelju financijskih izvještaja odnosno ako iznos pogreške ne prelazi 1% ukupnih prihoda iskazanih u financijskim izvještajima prethodnog poreznog razdoblja.

2.3.22. Konsolidirani financijski izvještaji

Konsolidirani financijski izvještaji VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisna društava kojima VODOVOD-OSIJEK d.o.o. upravlja (pod zajedničkim nazivom: „VODOVOD-GRUPA“) sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja još nisu objavljeni. Budući da su konsolidirani financijski izvještaji još u procesu izdavanja, korisnici nisu u mogućnosti steći potpunu sliku o Grupi. Radi boljeg razumijevanja Grupe kao cjeline, korisnici ove financijske izvještaje trebaju čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima, nakon što budu izdani.

3. Bilješke uz financijske izvještaje

3.1. POSLOVNI PRIHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Prihodi od prodaje u zemlji	82.346.391	86.710.520
2.	Prihodi od državnih potpora	25.038.061	28.002.739
3.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	1.312.447	633.894
4.	Ostali poslovni prihodi iz poslovanja	11.607.939	7.985.239
5.	Ukupno poslovni prihodi	120.304.838	123.332.392

Ostali prihodi iz poslovanja su kako slijedi:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda i usluga	28.759	300.305
2.	Prihodi od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova	6.439.847	2.720.476
3.	Naknadno utvrđeni prihodi iz proteklih godina	864.881	498.908
5.	Prihodi od prefakturiranih troškova	587.993	131.593
6.	Prihodi od ukidanja rezerviranih troškova	3.184.787	3.772.970
7.	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	146.638	3.760
8.	Ostali nespomenuti prihodi iz poslovanja	355.034	557.227
9.	Ukupno ostali poslovni prihodi	11.607.939	7.985.239

Unutar poslovnih prihoda najznačajnija promjena u tekućoj u odnosu na 2020. godinu evidentna je na prihodima od prodaje u zemlji koji su porasli za cca 4,3 mil.kn što je uzrokovano povećanjem cijene vode. Osim toga, znatna razlika vidljiva je i na prihodima od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova koji su smanjeni za 3,7 mil.kn u odnosu na prethodnu godinu, a razlog tome je što se najveći iznos prihoda u 2020. godini odnosi na naplaćenu bankarsku garanciju za dobro izvršenje radova u iznosu od 5.295.681 kn. U tekućoj godini naplaćena je bankarska garancija za dobro izvršenje radova u iznosu od 1,1 mil. kn.

3.2. POSLOVNI RASHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Materijalni troškovi	23.434.475	23.102.222
2.	Promjena vrijed. zaliha proizvoda u tijeku i gotovih proizvoda	(906)	640
3.	Troškovi osoblja	43.793.412	44.566.836
4.	Amortizacija	31.144.924	33.642.041
5.	Vrijednosna usklađenja imovine	2.509.875	3.762.032
6.	Rezerviranja troškova i rizika	4.360.470	3.393.948
7.	Ostali troškovi	8.786.961	10.045.640
8.	Ostali rashodi u poslovanju	272.829	1.463.046
9.	Ukupno poslovni rashodi:	114.302.040	119.976.405

Ostali troškovi i rashodi poslovanja su:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Neproizvodne usluge	1.194.110	1.927.767
2.	Troškovi reprezentacije	108.277	98.046
3.	Troškovi premija osiguranja	1.156.339	970.545
4.	Naknade članovima Nadzornog odbora	247.460	225.874
5.	Ostala materijalna prava radnika	2.846.232	3.986.940
6.	Naknade za bankovne usluge i usluge platnog prometa	918.321	706.394
7.	Naknada troškova radnicima	579.612	1.165.478
8.	Ostali nematerijalni troškovi	1.736.610	964.596
9.	Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	63.642	1.195.800
10.	Ostali rashodi u poslovanju	209.187	267.246
11.	Ostali troškovi i rashodi u poslovanju	9.059.790	11.508.686

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.2. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

Ostali troškovi i rashodi poslovanja su povećani u odnosu na prethodno razdoblje za 27,03%. Najveće povećanje evidentirano je na ostalim materijalnim pravima radnika kao i na poziciji neotpisane vrijednosti otuđene i rashodovane dugotrajne imovine.

3.3. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	915.894	1.628.494
2.	Tečajne razlike	6.565	62.250
3.	Prihodi od ostalih interesa	26.725	42.267
4.	Prihodi od ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe	302.783	136.200
5.	Ukupno	1.251.967	1.869.211

Financijski prihodi su povećani za 33,02% u odnosu na 2020. godinu, a najveće povećanje odnosi se na prihode od kamata.

3.4. FINANCIJSKI RASHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	787.229	724.621
2.	Tečajne razlike	299.082	1.853
3.	Vrijednosna usklađenja financijske imovine	4.487.900	3.000.000
4.	Ukupno	5.574.211	3.726.474

Financijski rashodi su značajno manji u odnosu na prethodnu izvještajnu godinu, a razloga tome je manje vrijednosno usklađenje udjela u VODODOV-MONTAŽU d.o.o. u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

3.5. POREZ NA DOBIT

Društvo je poslovnu godinu 2021. završilo s pozitivnim rezultatom, ali nema obvezu poreza na dobit obzirom da ima porezni gubitak iz ranijeg razdoblja. Društvo je oslobođeno plaćanja poreza na dobit sve dok ne iskoristi zadržane porezne gubitke (najkasnije do 2022. godine).

(u kn bez lp)			
	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dobitak/gubitak prije poreza	1.680.554	1.498.724
2.	Porez po stopi od 18%	302.500	269.770
3.	Učinak povećanja / (umanjenja) dobiti prije poreza	(984.275)	(679.261)
4.	Učinak nastalih / (iskorištenih) poreznih gubitaka u tekućoj godini	1.286.775	949.031
5.	Porez na dobit za tekuću godinu po stopi od 18%	0	0

Preneseni porezni gubici su kako slijedi:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Preneseni porezni gubici	(14.048.022)	(6.899.270)
2.	Porezni gubici nastali /iskorišteni u tekućoj godini	7.148.752	5.272.395
3.	Porezni gubici za prijenos u naredno razdoblje	(6.899.270)	(1.626.875)

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.5. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Porezni gubitak nastao u 2017. godini ističe u 2022.

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

3.6. NETO DOBIT/GUBITAK IZVJEŠTAJNE GODINE

Društvo je u 2021. godini ostvarilo dobit u iznosu od 1.498.724 kn. Za iznos dobiti razdoblja smanjit će se preneseni gubitak Društva sukladno Odluci Skupštine Društva koja će se održati u 2022. godini.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.7. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u kn bez ip)

RB	O P I S	Izdaci za razvoj	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
1.	Nabavna vrijednost P.S.2020.	12.558.071	0	12.558.071
2.	Povećanja	0	11.505.876	11.505.876
3.	Rashod	(32.538)	0	(32.538)
4.	Prijenosi	11.505.876	(11.505.876)	0
5.	Nabavna vrijednost 31.12.2020.	24.031.409	0	24.031.409
6.	Amortizacija P.S. 01.01.2020	10.717.167	0	10.717.167
7.	Rashod	(31.700)	0	(31.700)
8.	Amortizacija 2020.	656.515	0	656.515
9.	Amortizacija 31.12.2020.	11.341.982	0	11.341.982
10.	Sadašnja vrijednost 01.01.2020.	1.840.904	0	1.840.904
11.	Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	12.689.427	0	12.689.427
1.	Nabavna vrijednost P.S.2021.	24.031.409	0	24.031.409
2.	Povećanja	0	440.819	440.819
3.	Rashod	(402.411)	0	(402.411)
4.	Prijenosi	440.819	(440.819)	0
5.	Nabavna vrijednost 31.12.2021.	24.069.817	0	24.069.817
6.	Amortizacija P.S. 01.01.2021.	11.341.982	0	11.341.982
7.	Rashod	(402.411)	0	(402.411)
8.	Amortizacija 2021.	1.679.935	0	1.679.935
9.	Amortizacija 31.12.2021.	12.619.506	0	12.619.506
10.	Sadašnja vrijednost 01.01.2021.	12.689.427	0	12.689.427
11.	Sadašnja vrijednost 31.12.2021.	11.450.311	0	11.450.311

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.8. MATERIJALNA IMOVINA

Opis	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Poslovni prostori dani u najam	Postrojenja i oprema	Namještaj i transportna sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	Predjmovi za materijalnu imovinu	Ukupno	(kn)
Nabavna vrijed. P.S.2020.	22.707.868	1.608.747.231	2.671.699	91.860.045	29.177.191	154.442	745.245	174.047.114	2.081	1.930.112.916	
Povećanja	0	0	0	0	0	0	0	24.846.971	0	24.846.971	
Prijenos/donos na drugi konto	0	0	0	(186.840)	0	0	0	0	(2.081)	(188.921)	
Prodaja	0	0	(217.975)	(20.519)	0	0	0	0	0	(238.494)	
Rashod	0	(457.764)	0	(562.015)	(6.013)	0	0	0	0	(1.025.792)	
Dokapitalizacija	(983.938)	(18.860.835)	0	(619.617)	0	0	0	0	0	(20.464.390)	
Prijenosi	0	13.241.847	0	3.243.907	406.304	0	0	(16.892.058)	0	0	
Nabavna vrijednost 31.12.	21.723.930	1.602.670.479	2.453.724	93.714.961	29.577.482	154.442	745.245	182.002.027	0	1.933.042.290	
Amortizacija P.S. 01.01.	0	490.481.012	524.666	38.971.440	14.865.843	107.894	43.658	0	0	544.994.513	
Prijenos/donos na drugi konto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prodaja	0	0	(217.975)	(9.800)	0	0	0	0	0	(227.775)	
Rashod	0	(407.285)	0	(552.088)	(6.013)	0	0	0	0	(965.386)	
Vrijednosno usklađenje	0	0	645.405	0	0	0	0	0	0	645.405	
Dokapitalizacija	0	(8.085.736)	0	(144.003)	0	0	0	0	0	(8.229.739)	
Amortizacija 2020.	0	23.136.253	27.216	5.727.947	1.593.904	3.089	0	0	0	30.488.409	
Amortizacija 31.12.	0	505.124.244	979.312	43.993.496	16.453.734	110.983	43.658	0	0	566.705.427	
Sadašnja vrijednost 01.01.	22.707.868	1.118.266.219	2.147.033	52.888.605	14.311.348	46.548	701.587	174.047.114	2.081	1.385.118.403	
Sadašnja vrijednost 31.12.	21.723.930	1.097.546.235	1.474.412	49.721.465	13.123.748	43.459	701.587	182.002.027	0	1.366.336.863	

Na dan 31.12.2020. godine nema imovine u posjedu na temelju financijskog najma kao niti imovine koja je pod zalogom. Materijalna sredstva u pripremi se odnose na vodoopskrbnu i kanalizacijsku mrežu.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.8. MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

(u kn bez ip)

Opis	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Poslovni prostori dani u najam	Postrojenja i oprema	Namještaj i transportna sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno
										(kn)
Nabavna vrijed. P.S.2021.	21.723.930	1.602.670.479	2.453.724	93.714.961	29.577.482	154.442	745.245	182.002.027	0	1.933.042.290
Povećanja	0	0	0	0	0	0	0	59.341.959	45.730.000	105.071.959
Prodaja	0	0	0	(20.042)	0	0	0	0	0	(20.042)
Rashod	0	(11.951.219)	0	(1.843.617)	(21.966)	0	0	0	0	13.816.802
Prijenosi	0	87.973.370	0	29.993.586	1.423.952	0	0	(119.390.908)	0	0
Nabavna vrijednost 31.12.	21.723.930	1.678.692.630	2.453.724	121.844.888	30.979.468	154.442	745.245	121.953.078	45.730.000	1.933.042.290
Amortizacija P.S. 01.01.	0	505.124.244	979.312	43.993.496	16.453.734	110.983	43.658	0	0	566.705.427
Prodaja	0	0	0	(16.671)	0	0	0	0	0	(16.671)
Rashod	0	(10.763.209)	0	(1.839.887)	(21.278)	0	0	0	0	(12.624.374)
Amortizacija 2021.	0	23.397.702	22.374	6.874.901	1.664.041	3.089	0	0	0	31.962.107
Amortizacija 31.12.	0	517.758.737	1.001.686	49.011.839	18.096.497	114.072	43.658	0	0	586.026.489
Sadašnja vrijednost 01.01.	21.723.930	1.097.546.235	1.474.412	49.721.465	13.123.748	43.459	701.587	182.002.027	0	1.366.336.863
Sadašnja vrijednost 31.12.	21.723.930	1.160.933.893	1.452.038	72.833.049	12.882.971	40.370	701.587	121.953.078	45.730.000	1.438.250.916

Na dan 31.12.2021. godine nema imovine u posjedu na temelju financijskog najma kao niti imovine koja je pod zalogom. Materijalna sredstva u pripremi se odnose na vodoopskrbnu i kanalizacijsku mrežu, najvećim dijelom na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Udjeli kod ovisnih poduzetnika	11.463.800	5.600.000
2.	Ostala dugotrajna financijska imovina	259	259
3.	Ukupno dugotrajna financijska imovina	11.464.059	5.600.259

Udjeli kod ovisnih poduzetnika odnose se na udjele u ovisnim društvima koja su u 100%-tnom vlasništvu Društva, kako slijedi:

(u kn bez lp)				
RB	Opis	Udio	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. - za građenje i ostale radove	100%	2.863.800	0
2.	VODOVOD- MONTAŽA d.o.o. - za uvođenje instalacija i građevinske radove	100%	8.600.000	5.600.000
3.	Ukupno udjeli kod povezanih poduzetnika:		11.463.800	5.600.000

Krajem 2017. provedeno je vrijednosno usklađenje udjela u VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. u iznosu 8.376.100 kn, a dodatnih 5.108.600 kn evidentirano je na ispravak vrijednosti krajem 2018. godine tako da isti, na kraju godine iznose 767.900 kn, koliko su i u 2019. godini.

Tijekom 2020. godine provedena je dokapitalizacija VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. u iznosu 12.320.000 kn, a na kraju iste godine evidentirano je vrijednosno usklađenje udjela u iznosu od 4.487.900 kn.

2021. godine udjeli VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. su vrijednosno usklađeni za dodatnih 3 mil. kn, te na kraju izvještajne godine iznose 5.600.000 kn. Iste godine su, u cijelosti, prodani udjeli u VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.

Konsolidirani financijski izvještaji u skladu sa MSFI za VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisna društva kojima VODOVOD-OSIJEK d.o.o. upravlja („Grupa“) još uvijek nisu objavljeni. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani u lipnju 2022. godine.

3.10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Potraživanja s osnova kredita – vanjski kupci	17.216	10.726
2.	Potraživanja s osnova prodaje stanova	391.806	193.754
3.	Potraživanja od kupaca po predstečajnim nagodbama	0	2.057.456
4.	Potraživanja od kupaca po nagodbama	3.603.201	3.603.201
5.	Ispravak potraživanja s osnove kredita i nagodbi	(3.603.201)	(5.660.657)
6.	Ukupno dugotrajna potraživanja	409.022	204.480

Dospjeće potraživanja s osnova kredita za prodane stanove radnicima je u narednih 4 godine, a kamatna stopa za iste je 4%.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.11. ZALIHE

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara	5.664.330	5.790.527
2.	Ispravak vrijednosti zaliha materijala	(4.451.539)	(4.554.640)
3.	Proizvodnja u tijeku	29.522	28.882
4.	Predujmovi za zalihe	4.148.741	3.962.253
5.	Ispravak vrijednosti predujmova	(159.000)	0
6.	Ukupno	5.232.054	5.227.022

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

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Vrijednosno usklađenje zaliha 01. siječnja	(4.646.136)	(4.610.539)
2.	Usklađenje zaliha tijekom godine	(446.619)	(350.002)
3.	Prodaja vrijednosno usklađenih zaliha	126.456	32.358
4.	Otpis vrijednosno usklađenih zaliha	355.760	373.543
5.	Vrijednosno usklađenje 31. prosinaca	(4.610.539)	(4.554.640)

3.12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kupci u zemlji	24.885.707	16.956.308
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja	19.993.794	10.983.985
3.	Ispravak potraživanja	(14.341.614)	(9.444.172)
4.	Ukupno potraživanja od kupaca	30.537.887	18.496.121

Društvo je u 2021. godini preko konta ispravka potraživanja od kupaca proknjižilo na teret rashoda poslovanja 3.287.290 kn potraživanja koja su utužena ili je za ista na kraju poslovne godine od dospijeca do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 360 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave. U istoj godini, direktnim otpisom na teret rashoda proknjiženo je 10.121 kn potraživanja, a najvećim dijelom se radi o otvorenim i istovremeno zatvorenim stečajnim postupcima.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Analiza starosne strukture potraživanja od kupaca:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Nedospjelo potraživanje	11.923.212	10.958.767
2.	Dospjelo potraživanje:		
	- dospjelo od 0 do 30 dana	3.519.594	2.278.898
	- dospjelo od 30 do 60 dana	2.477.463	828.475
	- dospjelo do godine dana	1.012.679	4.275.194
	- dospjelo preko godine dana	11.604.939	154.787
3.	Ukupno potraživanje	30.537.887	18.496.121

U dospjelim potraživanjima preko 60 dana najvećim dijelom nalaze se utužena potraživanja koja su vrijednosno uskladeni.

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

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Ispravak potraživanja P.S. 01. siječnja	(14.774.148)	(14.341.614)
2.	Ispravak redovnog potraživanja	(1.663.122)	(694.821)
3.	Ispravak tuženog potraživanja	(58.865)	(2.592.469)
4.	Naplata vrijednosno uskladenog potraživanja	1.182.692	524.868
5.	Otpis vrijednosno uskladenog potraživanja	1.687.528	5.602.408
6.	Donos sa dugoročnog ispravka potraživanja	(715.699)	0
7.	Prijenos na dugoročni ispravak potraživanja	0	2.057.456
8.	Ispravak potraživanja od kupaca 31. prosinca	(14.341.614)	(9.444.172)

3.13. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

Ukupna potraživanja od zaposlenih na kraju 2021. godine iznose 4.200 kn. U ovoj grupi evidentirana su potraživanja od radnika za blagajnički maksimum, razne obustave i druga potraživanja od radnika.

3.14. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

U ovoj grupi potraživanja Društvo je evidentiralo 969.721 kn, a ista se sastoje od:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Potraživanja za kamate i trošak – Projekt Osijek	143.509	124.370
2.	HZZO za refundiranje bolovanja i preglede	159.231	44.912
3.	Potraživanja od Porezne uprave za više plaćeni porez	1.573	3.740
4.	Potraživanja za štete od osiguranja	318.910	0
5.	Potraživanja od Hrvatskih voda za više uplaćene naknade	71.526	525.042
6.	Ukupno kratkotrajna potraživanja	694.749	698.064

3.15. OSTALA POTRAŽIVANJA (KRATKOTRAJNA)

Ostala kratkotrajna potraživanja sastoje se od potraživanja temeljem prodaje putem kreditnih kartica u iznosu od 20.495 kn (u 2020. godini 4.856 kn), dok su potraživanja po ugovorima i sporazumima, koja su u 2020. godini iznosila 371.092 kn, plaćena u cijelosti tijekom izvještajne godine.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.16. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na potraživanja po danim kratkoročnim zajmovima za priključke u iznosu od 72.022 kn (2020. godine 70.328 kn).

3.17. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

		(u kn bez lp)	
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Novac na računu	20.334.618	29.390.045
2.	Novac u blagajni	224	776
3.	Novac na deviznom računu	6.418	9.934
4.	Ukupno novac u banci i blagajni	20.341.260	29.400.755

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

3.18. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Na ovom rednom broju Bilance evidentirani su unaprijed plaćeni troškovi s razgraničenjem na više od godine dana u iznosu od 102.652 kn. Najvećim dijelom ovdje se nalaze troškovi osiguranja i pretporez koji se ne može priznati u 2021. godini jer su računi došli nakon predaje PDV obrasca za prosinac 2021. godine.

3.19. KAPITAL I REZERVE

Vrijednost kapitala i rezervi iznosila je koncem 2021. godine 266.382.669 kn. Ostvareni rezultat tijekom 2021. godine u iznosu 1.498.724 uvećao je kapital i rezerve te koncem godine oni iznose 267.881.392 kn.

3.20. REZERVIRANJA

		(u kn bez lp)			
RB	O P I S	Rezerviranje za			Ukupno
		otpremnine	jubilarne	sudske sporove	
1.	Stanje 31. prosinca 2020.	964.609	1.581.873	1.952.779	4.499.261
2.	Isplaćeno	145.444	170.000	180.539	495.983
3.	Nova rezerviranja	1.555.158	1.673.512	587.500	3.816.170
4.	Ukidanje	819.165	1.411.873	0	2.231.038
5.	Stanje 31. prosinca 2020.	1.555.158	1.673.512	2.359.740	5.588.410
6.	Isplaćeno	646.323	191.000	0	837.323
7.	Nova rezerviranja	993.942	1.695.048	0	2.688.990
8.	Ukidanje	908.835	1.482.512	0	2.391.347
9.	Stanje 31. prosinca 2021.	993.942	1.695.048	2.359.740	5.048.730

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.21. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kredit Zagrebačka banka I	2.497.945	0
2.	Kredit Erste banka	7.328.860	4.666.667
3.	Kredit HBOR (Projekt Osijek) – u korištenju	23.722.559	23.660.477
4.	Kredit Privredne banke	0	9.960.255
5.	Ukupno krediti:	33.549.364	38.287.399
6.	Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(5.160.138)	3.662.692
7.	Ukupno dugoročne obveze	28.389.226	34.624.707

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

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Na zahtjev ili u roku od godine dana	5.160.138	3.662.692
2.	U drugoj godini	2.666.667	2.996.025
3.	U trećoj i nakon tri godine	25.722.559	31.628.682
4.	Ukupno dugoročni krediti	33.549.364	38.287.399

Tijekom 2008. godine Društvo je ugovorilo dugoročni kredit sa Zagrebačkom bankom u iznosu 24.980.000 kn za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Kredit je 2021. godine vraćen u cijelosti.

Društvo je u ožujku 2015. godine sklopilo Ugovor o kreditu s HBOR-om u iznosu od 3.853.477,87 EUR za financiranje projekta poboljšanja vodno komunalne infrastrukture grada Osijeka i općine Čepin, a u ime grada Osijeka i općine Čepin koji su se obvezali isti vraćati. Krajnji rok korištenja kredita je prolongiran do 31.12.2022. godine.

U lipnju 2017. godine sklopljen je Ugovor o kreditu s Erste bankom u iznosu 16 mil. kn s rokom vraćanja 31.07.2023. godine.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. izdaje zadužnice kao sredstvo osiguranja plaćanja prema bankovnim institucijama te dobavljačima, ali i kao sudužnik povezanim Društvima.

Ukupna obveza po izdanim zadužnicama iznosi 36.830.437,50 kn, a na dan 31.12.2021. izdane zadužnice su za osiguranje vraćanja kredita i ishodovanih garancija u ukupnom iznosu od 36.000.437,50 kn, za osiguranje ispravno utrošenih sredstava vezanih uz stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa na 450.000 kn i dobavljačima kao osiguranje plaćanja u vrijednosti 380.000,00 kn.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. izdao je zadužnice kao jamac za potencijalne obveze VODOVOD-MONTAŽE d.o.o. kao povezanog društva i to za kredite i garancije na ukupan iznos od 26.390.514,37 kn, te za uredno plaćanje prema dobavljačima na iznos od 500.000 kn.

3.22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obveze prema dobavljačima sastoje se od depozita po ulaznim računima, a isti su sa 2.643.432 kn, koliko su iznosili u 2020. godini, povećani na 2.667.690 kn u tekućoj godini.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.23. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

(u kn bez lp)			
RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Obveze po ugovorima	393.123	327.603
2.	Tekuća dospjeća ostalih dugoročnih obveza	0	0
3.	Ukupno ostale dugoročne obveze	393.123	327.603

3.24. KRATKOROČNE OBVEZE

(u kn bez lp)			
RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Obveze prema povezanim poduzetnicima	269.825	36.078
2.	Obveze za zajmove, kredite i ostale obveze prema bankama	5.440.140	3.858.395
3.	Obveze prema dobavljačima	14.829.373	33.172.921
4.	Obveze za predujmove	4.330.014	4.587.909
5.	Obveze prema zaposlenima	2.510.078	2.448.496
6.	Obveze za poreze, doprinose i sl.	1.687.619	1.894.164
7.	Ostale kratkoročne obveze	17.088.561	6.854.580
8.	Ukupno kratkoročne obveze	46.155.610	52.852.543

Kratkoročne obveze povećane su u odnosu na 2020. godinu, a najznačajnije povećanje zabilježeno je u nedospjelim obvezama prema dobavljačima za EU projekte iz razloga nastavljanja radova na postrojenju za pročišćavanje otpadnih voda grada Osijeka.

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

(u kn bez lp)			
RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	5.162.236	3.662.692
2.	Obveze za kamate i trošak po kreditu Projekta Osijek	142.835	124.322
3.	Ukupno kratkoročni krediti	5.305.071	3.787.014
4.	Primljeni depoziti, jamčevine i sl.	135.069	71.381
5.	Ukupno obveze s temelja zajmova i kredita	5.440.140	3.858.395

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.24. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

U ukupnim kratkoročnim obvezama 34,79% obveza se odnosi na ostale kratkoročne obveze. Njihova struktura je kako slijedi:

		(u kn bez lp)	
RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Fakturirana naknada – voda i kanal	4.945.626	4.760.694
2.	Fakturirana namjena – voda i kanal	9.581.140	171.164
3.	Naknada za razvoj	2.170.414	1.922.644
4.	Obveze prema Hrvatskim vodama	391.231	0
5.	Ostale obveze	150	78
6.	Ukupno ostale kratkoročne obveze	17.088.561	6.854.580

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

3.25. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

		(u kn bez lp)	
RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	253.001.065	256.606.852
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje	584.477.990	599.573.674
3.	Naplaćena sredstva Projekta Osijek	261.168.487	289.509.500
4.	Troškovi naknada za neiskorištene godišnje odmore	544.300	704.958
5.	Unaprijed zaračunani troškovi i prihod budućeg razdoblja	635.819	130.417
6.	Ukupno odgođeno plaćanje troškova	1.099.827.661	1.146.525.401

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

RB	Opis	2022.	2023.	2024. i dalje
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	8.027.006	8.698.301	239.881.545
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje	12.367.715	12.503.715	574.702.245
3.	Ukupno	20.394.721	21.202.016	814.583.790

3.26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Pregled transakcija sa ovisnim društvima koja su u 100% vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o.:

31.12.2020.

RB	POVEZANE STRANE	Prihodi iz odnosa s povezanim društvom	Rashodi/imovina iz odnosa s povezanim društvom	Ukupna potraživanja od povezanog društva	Ukupne obveze prema povezanom društvu
1.	VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.	413.507	1.221.470	311.814	124.375
2.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	1.460.560	8.923.712	736.921	145.450
3.	Ukupno	1.874.067	10.145.182	1.048.735	269.825

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

31.12.2021.

RB	POVEZANE STRANE	Prihodi iz odnosa s povezanim društvom	Rashodi/imovina iz odnosa s povezanim društvom	Ukupna potraživanja od povezanog društva	Ukupne obveze prema povezanom društvu
1.	VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.	0	0	0	0
2.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	461.811	1.167.739	425.312	36.078
3.	Ukupno	461.811	1.167.739	425.312	36.078

3.27. ISPLATE UPRAVI

Tijekom tekuće godine na ime plaće i naknada upravi je ukupno isplaćeno bruto iznos od 389.803 kn, (2020. godine: 382.793 kn).

3.28. REVIZORSKE NAKNADE

U 2021. godini revizorske naknade iznose 74.500 kn (bez PDV-a), od čega se 42.000 kn odnosi na naknadu za obavljenu zakonom propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, dok se preostali iznos odnosi na naknadu za ažuriranje dokumentacije o transfernim cijenama i aktuarske usluge vezane uz rezerviranje troškova otpremnina i jubilarnih nagrada radnika.

3.29. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31.12.2021. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. kao tužitelj vodi 8.279 sporova od kojih najveći prema Heplast Pipe d.o.o. u iznosu od 4,9 mil. kn dok se preostali iznos odnosi na velik broj sporova manjih vrijednosti za utužena potraživanja nenaplaćene vodne usluge.

Od ukupno rezerviranih 2.359.740 kn sudskih sporova koliko su iznosili koncem 2020. godine, u kojima se VODOVOD-OSIJEK d.o.o. javlja kao tuženik, nisu rezervirani dodatni troškovi obzirom da, prema procjeni trenutnih sporova, nema potencijalne opasnosti od negativnog ishoda istih tijekom narednog razdoblja, a kako je i prikazano u bilješci 3.20.

3.30. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 5.524.778 kn odnose se na ratnu štetu koju je VODOVOD-OSIJEK d.o.o. pretrpio zbog ratnih operacija na području Republike Hrvatske, a koja je dana 24.04.1997. godine prijavljena Hrvatskom fondu za privatizaciju Zagreb.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.31 DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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

3.32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

3.32.1 KATEGORIJE FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA

	(u kn bez lp)	
	Prethodna godina	Tekuća godina
Zajmovi, depoziti i potraživanja (uključivo i novac i novčani ekvivalenti)	54.970.603	48.198.073
Ukupna financijska imovina	54.970.603	48.198.073
Financijske obveze	55.363.912	78.621.047
Ukupne financijske obveze	55.363.912	78.621.047

3.32.2 IZLOŽENOST RIZICIMA

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

Kreditni rizik

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

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

Potraživanja i novac 31.12.2020.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 god.	Ukupno
Kupci	15.442.806	2.477.463	1.012.679	11.604.939	30.537.887
Novac i novčani ekvivalenti	20.341.260	0	0	0	20.341.260
Ostalo	4.050	75.183	0	4.012.223	4.091.456
Ukupno:	35.788.116	2.552.646	1.012.679	15.617.162	54.970.603

Potraživanja i novac 31.12.2021.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 godina	Ukupno
Kupci	13.237.665	828.475	4.275.194	154.787	18.496.121
Novac i novčani ekvivalenti	29.400.755	0	0	0	29.400.755
Ostalo	4.200	92.517	0	204.480	301.197
Ukupno:	42.642.620	920.992	4.275.194	359.267	48.198.073

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

3.32.2 IZLOŽENOST RIZICIMA (NASTAVAK)

Valutni rizik

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

Analiza osjetljivosti strane valute

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

	31. prosinac 2020.			31. prosinac 2021.		
	IZNOS	Tečaj >5%	Razlika	IZNOS	Tečaj >5%	Razlika
IMOVINA						
U EUR	44.041			23.616		
U HRK	331.933	348.530	16.597	177.527	181.078	3.551
OBVEZE						
U EUR	0		0	0	0	0
U HRK	0	0	0	0	0	0
Neto učinak			16.597			0

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

Rizik kamatne stope

U tablici su prikazane promjene odnosno neto učinak kada bi došlo do promjene kamatnih stopa za 5% uz pretpostavku nepromijenjenih ostalih varijabli.

	31. prosinac 2020.			31. prosinac 2021.		
	IZNOS	Kamata >5%	Razlika	IZNOS	Kamata >5%	Razlika
OBVEZE						
Kredit (u HRK)	785.590	746.310	39.280	721.649	685.566	36.083
	IZNOS	Kamata <5%	Razlika	IZNOS	Kamata <5%	Razlika
Kredit (u HRK)	785.590	824.870	(39.280)	721.649	757.732	(36.083)
Neto učinak			0			0

Društvo nije značajno izloženo kamatnom riziku i ne provodi aktivnu zaštitu izloženosti riziku kamatnih stopa.

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

3.32.2 IZLOŽENOST RIZICIMA (NASTAVAK)

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

Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

Tablice u nastavku prikazuju dospijuća ugovornih obveza Društva iskazanih u bilanci na kraju razdoblja. Tablice su izrađene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva. Tablice prikazuju novčane tokove po glavnici i kamatama.

Obveze 31.12.2020.

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		11.355.109	0	0	3.474.264	14.829.373
Krediti		662.193	0	4.497.944	28.389.226	33.549.363
Ostalo		2.655.162	4.330.014	0	0	6.985.176
Ukupno:		14.672.464	4.330.014	4.497.944	31.863.490	55.363.912

(u kn bez lp)

Obveze 31.12.2021.

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		32.389.122	2.799	0	781.000	33.172.921
Krediti		0	1.164.679	2.498.013	34.624.707	38.287.399
Ostalo		2.448.496	4.587.909	124.322	0	7.160.727
Ukupno:		34.837.618	5.755.387	2.622.335	35.405.707	78.621.047

(u kn bez lp)

Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 27. travnja 2022. godine.

Bilješke i Financijske izvještaje sačinila:

Rukovoditelj

Službe računovodstva

Željka Magušić, dipl. oec.

Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija

Gordana Paulić, dipl. oec.

Bilješke i Financijske izvještaje odobrio:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.

Član Uprave - direktor
mr.sc. Marko Eljuga, dipl.oec