

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE  
UPRAVE  
O POSLOVANJU I STANJU  
DRUŠTVA  
I NEKONSOLIDIRANI  
GODIŠNJI FINANCIJSKI  
IZVJEŠTAJI ZA 2020.  
GODINU,  
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM  
NEOVISNOG REVIZORA**

## 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.....	5
2. Izvješće Uprave o stanju Društva.....	6
3. Financijska izvješća.....	11
3.1. Račun dobiti i gubitka i Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja).....	11
3.2. Financijski pokazatelji.....	13
4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima.....	16
4.1. Kategorije financijskih instrumenata.....	16
4.2. Izloženost rizicima.....	16
5. Aktivnosti Društva na zaštiti okoliša.....	19
6. Događaji nakon datuma bilance.....	19
7. Djelovanje Društva na području istraživanja i razvoja.....	19
8. Informacije o otkupu vlastitih dionica.....	20
9. Očekivani razvoj Društva u budućnosti.....	20
10. Ljudski potencijali.....	22

# NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje.....	24
Izvještaj neovisnog revizora.....	25
Nekonsolidirani financijski izvještaji.....	28
1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka.....	28
2. Nekonsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.....	31
3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju.....	32
4. Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala.....	36
5. Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima.....	38
Bilješke.....	40

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

# 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:	<a href="mailto:vodovod@vodovod.com">vodovod@vodovod.com</a>
Internet stranica	<a href="http://www.vodovod.com">www.vodovod.com</a>
POŠTANSKI PRETINAC:	141
OIB:	43654507669
MATIČNI BROJ:	3013502
MBS:	030062778 Trgovačkog suda u Osijeku
Šifra djelatnosti:	3600 Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

## POVEZANA DRUŠTVA

### VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.

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

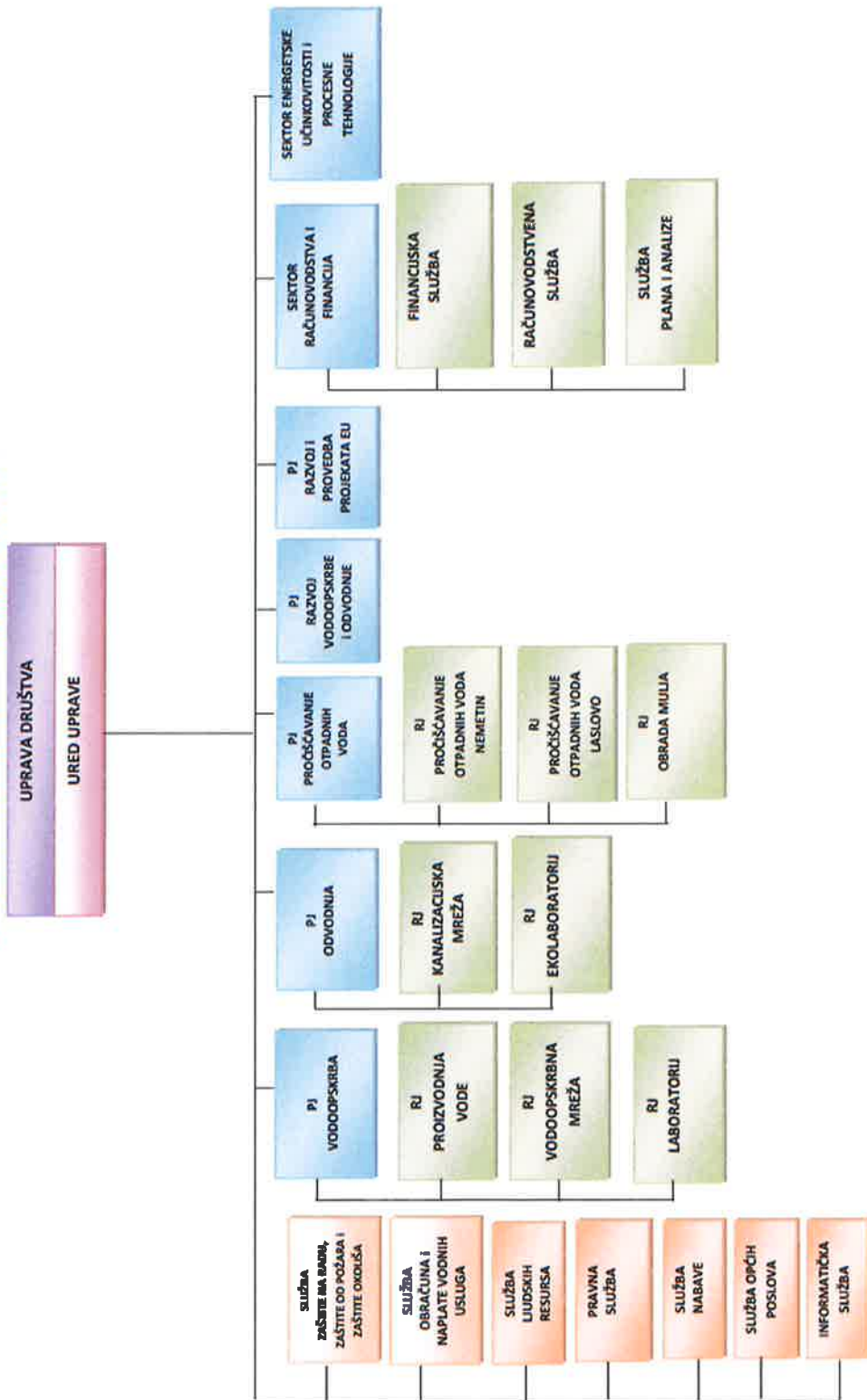
### VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.

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

## 1.2. ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

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

OSNOVNA ORGANIZACIJSKA SCHEMA VODOVOD-OSIJEK d.o.o.



# 1. Opće informacije o Društvu (nastavak)

## 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 od 1. lipnja 2015. godine predstavlja i upravlja njegovom imovinom Član Uprave - direktor mr.sc. Ivan Jukić, dipl.oec. Na 24. sjednici Nadzornog odbora održanoj 28. prosinca 2020. godine, Ivan Jukić je na osobni zahtjev razriješen sa mjesta člana Uprave-direktora VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Na istoj sjednici za člana Uprave-direktora imenovan je Željko Mandić na razdoblje od jedne godine s početkom mandata od dana 1. siječnja 2021. godine.

### NADZORNI ODBOR

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

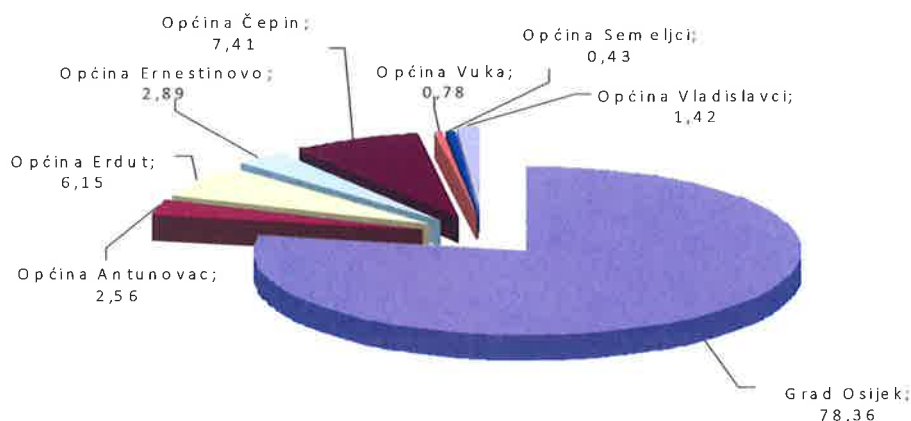
- |                    |  |
|--------------------|--|
| 1. Ranko Lamza     | - predsjednik (od 7.7.2017.)             |
| 2. Milenko Ložušić | - zamjenik predsjednika (od 22.11.2017.) |
| 3. Bosiljko Zdilar | - član (od 7.7.2017.)                    |
| 4. Željka Bertović | - član (od 7.7.2017.)                    |
| 5. Anto Babić      | - član (od 7.7.2017.)                    |
| 6. Marija Garić    | - član (od 29.1.2020.)                   |
| 7. Krešimir Tolj   | - predstavnik radnika (od 1.4.2018.)     |

### 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. Opće informacije o Društvu (nastavak)

## 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 pod brojem Fi -3005/92 od 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 prihvatanju 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 31.12.2020. 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.



# 1. Opće informacije o Društvu (nastavak)

## 1.4. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

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-HIDROGOLOŠKI RADOVI d.o.o. novom vlasniku za 3.000.000 kn. Prodaja je realizirana u siječnju 2021.

## 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, uzorkovanje i ispitivanje 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 radnih poslova i zadataka, unaprjeđivati ukupno poslovanje kroz uvođenje suvremenih informatičkih rješenja te kroz unaprjeđenje poslovnih procesa.



## 2. Izvješće uprave o stanju Društva

U poslovnoj 2020. godini VODOVOD-OSIJEK d.o.o. ostvario je prihode u visini 121.556.805 kn, rashode u visini 119.876.251 kn, te iskazao dobit u iznosu od 1.680.554 kn. U odnosu na 2019. godinu došlo je do povećanja prihoda od vodne usluge za 13% budući da su povećane cijene vodnih usluga vodoopskrbe i odvodnje od 01.06.2020. godine. Na pozitivan rezultat 2020. godine utjecao je vanredni prihod od naplate bankarske garancije u iznosu od 5,3 milijuna kuna.

Vodoopskrbni sustav VODOVOD-OSIJEK d.o.o. sastoji se od cca 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 grada Osijeka koji se neprekidno širi i razvija i ima preko 61.000 korisnika kojima se ispostavljaju računi za vodnu uslugu. Tijekom prošle godine proizvedeno je 9,6 milijuna kubika vode za ljudsku potrošnju, odnosno oko 26.000 m<sup>3</sup> dnevno.

Poslovna jedinica Vodoopskrba ima odgovornost 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 2020. godine analizirano je 9.200 uzoraka vode prema raznim stručnim i zakonodavnim kriterijima, od čega je dobiveno preko 157.000 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.

Sustav odvodnje pokriva područje grada Osijeka, općine Antunovac, južne Baranje, općine Čepin, a od početka 2019. godine i sustav odvodnje Općine Ernestinovo (predviđena su i naselja Općine Šodolovci). Sustav odvodnje sastoji se od 480 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 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).

U sustavu odvodnje dobiveni su novi kilometri rekonstruiranih i novih kolektora te nekoliko novih crpnih stanica. Izgrađen je 341 novi kanalizacijski priključak te krajem 2020. godine na sustavu postoji 25.706 priključaka. Od 110 crpnih stanica njih 100 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 ovlaštenu laboratorij koji vrši ispitivanje sastava otpadnih voda u sustavu odvodnje.

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

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.

Ukupna vrijednost realiziranih investicija, prema Planu gradnje komunalnih vodnih građevina u 2020. godini, iznosila je 36.964.567,13 kn od čega su 19.188.000,00 kn sufinancirale Hrvatske vode, 11.936.505,62 kn financirano je iz sredstava prikupljenih putem naplaćene naknade za razvoj kao jedne od komponenata cijene vodne usluge i 5.840.061,51 kn financirano je iz ostalih izvora (sredstva Općina, kredit, vlastita sredstva).

## 2. Izvješće uprave o stanju Društva (nastavak)

Na području Grada Osijeka, ostvarene su investicije u iznosu od 24.534.588,17 kn, dok je preostalih 12.429.978,96 kn realizirano unutar drugih jedinica lokalne samouprave koje pripadaju distributivnom području isporučitelja VODOVOD-OSIJEK d.o.o. (općine: Antunovac, Čepin, Erdut, Ernestinovo, Šodolovci, Vladislavci, Vuka).

Investicije na području Grada Osijeka financirane su u omjeru: 10.100.000,00 kn (41%) - sredstva Hrvatskih voda, 9.409.526,66 kn (38%) naknada za razvoj i 5.025.061,51 kn vlastitih sredstava (21%).

Strukturu financiranja investicija u ostalim jedinicama lokalne samouprave činila su sredstva Hrvatskih voda u iznosu od 9.088.000,00 kuna (73%), naknada za razvoj 2.526.978,96 kn (20%) i ostali izvori u iznosu od 815.000,00 kn (7%).

Najveći dio realizacije ostvarene u 2020. godini od cca 24,2 milijuna, odnosio se na dvije opsežne investicije pokrenute 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 14,3 milijuna realizirano u 2020. godini. Druga investicija je rekonstrukcija i izgradnja vodoopskrbne mreže u Ernestinovu gdje su od ukupnog ugovorenog iznosa od cca 16 milijuna kuna, izvršeni radovi u vrijednosti 9,9 milijuna kuna.

Obje investicije sufinancirane su od strane Hrvatskih voda, ali ugovoreni iznos sufinanciranja za Psunjsku ulicu nije bio dostatan da poprati pojačanu dinamiku radova. Navedeni udio sufinanciranja retroaktivno će se nadoknaditi novim ugovorima s Hrvatskim vodama u 2021. godini.

Krajem 2020. godini započela je rekonstrukcija stanice za dezinfekciju vode kao jedna od značajnih investicija unutar pogona za proizvodnju vode u vrijednosti od 5,6 milijuna kuna, od čega je tijekom 2020. godine realizirano 2,8 milijuna kuna. Investicija se financira sredstvima dugoročnog kredita (10 godina) podignutog kod Privredne banke Zagreb u iznosu od 1.325.000 EUR. Iz istih sredstava financirat će se u 2021. godini dogradnja postrojenja za obradu tehnoloških voda.

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 vodoopskrbnih cjevovoda ukupno je izvedeno 15.130,35 m. Uz izvedbu cjevovoda, u sklopu projekta izvedeno je ukupno 15 crpnih stanica kanalizacije (Tenja 5 kom, Briješće 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 Briješću 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.

## 2. Izvješće uprave o stanju Društva (nastavak)

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. Završeni su grubi građevinski radovi i izvođeni su fini građevinski radovi, ugradnja opreme i cjevovoda. 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. U 2021. godini održan je tehnički pregled objekta dvostupanjske filtracije, 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. Po raskidu ugovora izvršen je obračun na datum raskida i društvo VODOVOD-OSIJEK d.o.o. provelo je postupak prethodnog savjetovanja sa zainteresiranim gospodarskim subjektima u razdoblju od 28. rujna 2020. do 5. listopada 2020., a sve u skladu s odredbama čl. 198. st. 3. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/2016) s procijenjenom vrijednost nabave u iznosu od 205.653.804,00 HRK bez PDV-a.

Po dovršetku postupka prethodnog savjetovanja, Društvo VODOVOD-OSIJEK d.o.o. dokumentaciju je o nabavi uputilo u postupak prethodne (ex-ante) kontrole javne nabave dostavom iste u Posredničko tijelo 2 (PT2), Hrvatske vode. Tijekom postupka prethodne (ex-ante) kontrole Društvo je obaviješteno od strane Središnje agencije za financiranje i ugovaranje (SAFU) (dopisom KLASA: 910-01/17-01/33 URBROJ: 358-09-20-458 od 23. studenog 2020.), da je procijenjenu vrijednost nabave potrebno odrediti uvažavajući iznos preostao na odgovarajućoj poziciji temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava br. 32-024/17 i njegovim dvama dodacima, a što je Društvo i potvrdilo dopisom br. EU-2A-VV-10-20-2-2020 od 16. studenog 2020. prema PT2. Društvo je kasnijim dopisom (br. EU-2A-VV-10-20-3-2020 od 10. veljače 2020.), od Hrvatskih voda zatražilo očitovanje u kontekstu osiguranja nacionalnih i sredstava EU za financiranje projekta, a koje je i dobilo (dopis KLASA: 325-01/14-01/0000884 URBROJ: 374-1-13-21-566 od 24. ožujka 2021.).

Rezultate ex-ante kontrole Društvo je putem elektroničke pošte zaprimilo dana 23. studenog 2020. Pregledom istih, a po preporuci SAFU-a, izvršena je korekcija dokumentacije o nabavi snižavanjem kriterija, a s ciljem omogućavanja podnošenja ponude što većem broju potencijalnih ponuditelja. Uslijedio je ponovni (drugi) postupak prethodnog savjetovanja sa zainteresiranim gospodarskim subjektima u periodu od 30. studenog 2020. do 7. prosinca 2020.. U ponovljenom prethodnom savjetovanju procijenjena je vrijednost nabave iznosila 136.000.000,00 HRK bez PDV-a sukladno raspoloživim sredstvima.

Po dovršetku drugog postupka prethodnog savjetovanja, Društvo VODOVOD-OSIJEK d.o.o. pokrenulo je 10. prosinca 2020. otvoreni postupak javne nabave za "Nastavak i dovršetak radova na izgradnji postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda grada Osijeka" objavom na EOJN-u dana 14. prosinca 2020. i na portalu Tenders Electronic Daily 15. prosinca 2020..

Rok za dostavu ponuda bio je 18. siječnja 2021., a nakon isteka istog proveden je postupak javnog otvaranja ponuda, u kojem je utvrđeno da je pristigla jedna (1) ponuda s cijenom od 228.650.000,00 HRK bez PDV-a, dakle značajno iznad procijenjene vrijednosti nabave (68,1% iznad procijenjene vrijednosti nabave kako je fiksirana raspoloživim sredstvima iz Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, a 11,2% iznad procjene određene od strane Društva u iznosu od 205.653.804,00 HRK bez PDV-a). U postupku pregleda i ocjene ponude, a u uskoj suradnji s Hrvatskim vodama, Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova EU i Europskom komisijom (DG REGIO), Društvo je izradilo Dodatna pojašnjenja u vezi nastavka i dovršetka radova na izgradnji postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda grada Osijeka i Analizu nove vrijednosti ugovora za nastavak i dovršetak radova na izgradnji postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda grada Osijeka koja je prevedena na EN i poslana u Europsku komisiju na odobrenje. Nakon zaprimanja mišljenja državnih tijela, uključujući Hrvatske vode, Društvo će donijeti relevantnu odluku.

## 2. Izvješće uprave o stanju Društva (nastavak)

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).

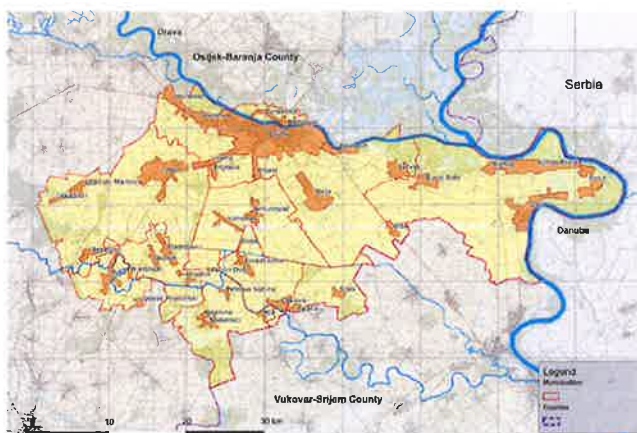
U razdoblju od 2017. do 2020. godine, u sklopu Projekta RVS, izvedeni su slijedeći radovi:

- 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:**



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:

## 2. Izvješće uprave o stanju Društva (nastavak)

### - 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

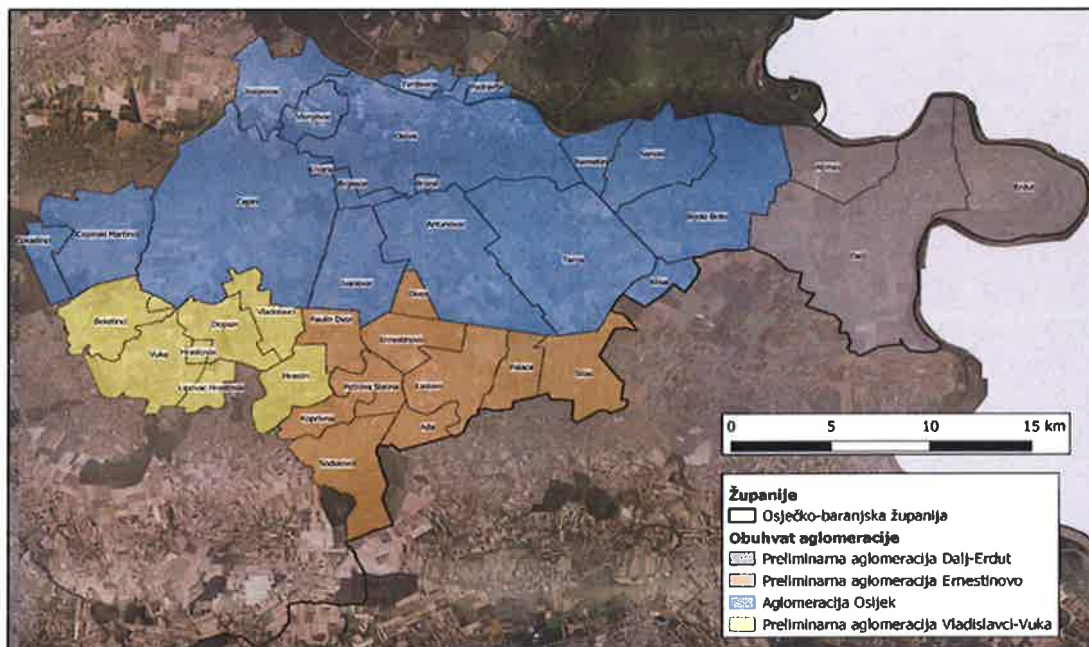
Svrha Projekta je, na području aglomeracije Ernestinovo, izgradnja novog sustava odvodnje te dimenzioniranje i nadogradnja UPOV-a za novoizgrađeni sustav odvodnje.

### - 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.

Do sada je izvedeno usluga za izradu studijske, projektne i druge tehničke dokumentacija i dokumentacije o nabavi na području aglomeracija Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut u vrijednosti od 1.280.000,00 kn.

### **Obuhvat projekta Aglomeracija Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut:**

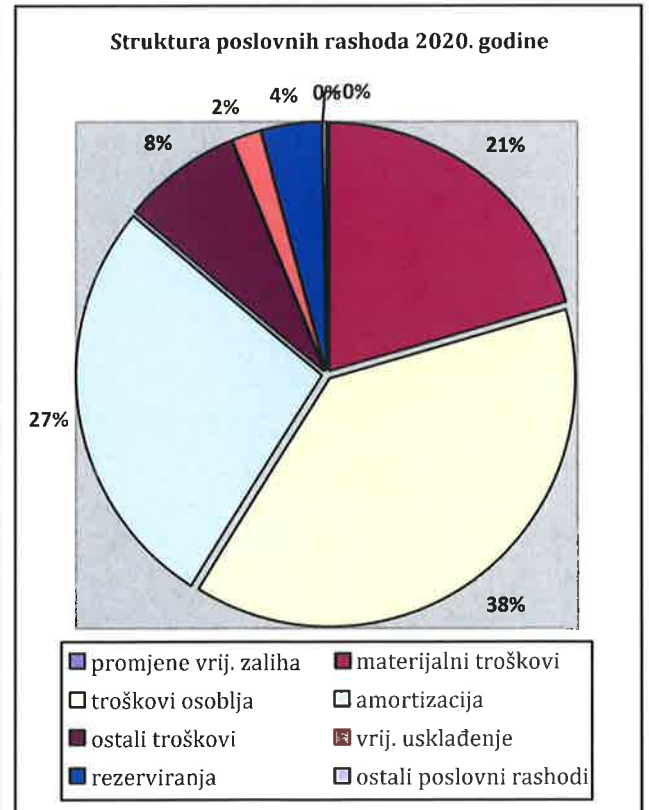
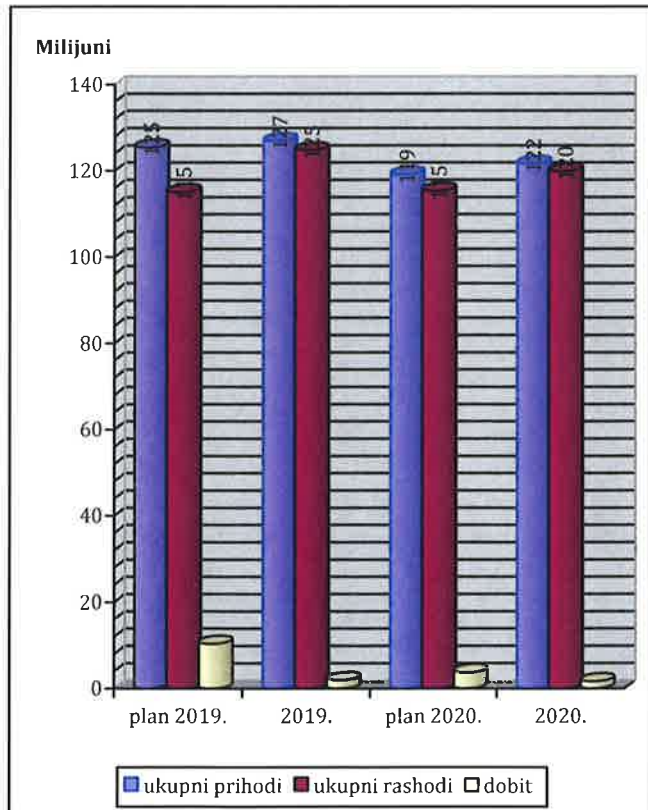


### 3. Financijska izvješća

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

##### RAČUN DOBITI I GUBITKA

OPIS	PLAN 2019. 1	OSTVARENJE 2019. 2	% (2/1) 3	PLAN 2020. 4	OSTVARENJE 2020. 5	% (5/4) 6
1. Poslovni prihodi	124.027.900	125.382.556	101,09	117.270.000	120.304.838	102,59
2. Poslovni rashodi	114.184.100	123.722.789	108,35	114.561.000	114.302.040	99,77
Promjene vrijednosti zaliha proiz. u tijeku i gotovih proizvoda	(100.000)	64.660	(64,66)	(200.000)	(906)	0,45
Materijalni troškovi	21.354.600	23.482.467	109,96	22.662.000	23.434.475	103,41
Troškovi osoblja	44.000.000	43.783.351	99,51	44.300.000	43.793.412	98,86
Amortizacija	30.324.500	30.363.916	100,13	31.172.000	31.144.924	99,91
Ostali troškovi	11.214.000	12.046.192	107,42	8.727.000	8.786.961	100,69
Vrijednosna usklađivanja	1.789.000	8.728.954	487,92	3.432.000	2.509.875	73,13
Rezerviranja	4.577.000	4.179.248	91,31	3.860.000	4.360.470	112,97
Ostali poslovni rashodi	1.025.000	1.074.001	104,78	608.000	272.829	44,87
<b>EBITDA – bruto dobit</b>	<b>15.798.300</b>	<b>7.633.917</b>	<b>48,32</b>	<b>8.671.000</b>	<b>7.621.761</b>	<b>87,9</b>
<b>EBIT – poslovna dobit</b>	<b>9.843.800</b>	<b>1.659.766</b>	<b>16,86</b>	<b>2.709.000</b>	<b>1.514.898</b>	<b>55,92</b>
3. Financijski prihodi	1.352.000	1.464.614	108,33	1.820.000	1.251.967	68,79
4. Financijski rashodi	825.800	1.010.367	122,35	729.000	5.574.211	764,64
<b>5. Ukupni prihodi</b>	<b>125.389.900</b>	<b>126.847.170</b>	<b>101,16</b>	<b>119.090.000</b>	<b>121.556.805</b>	<b>102,07</b>
<b>6. Ukupni rashodi</b>	<b>115.009.900</b>	<b>124.733.156</b>	<b>108,45</b>	<b>115.290.000</b>	<b>119.876.251</b>	<b>103,98</b>
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>10.380.000</b>	<b>2.114.014</b>	<b>20,37</b>	<b>3.800.000</b>	<b>1.680.554</b>	<b>44,23</b>

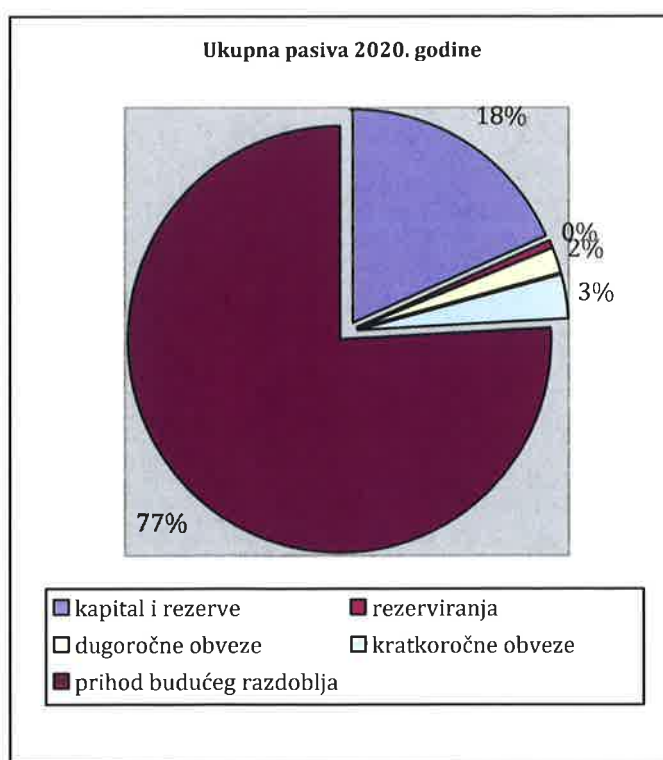
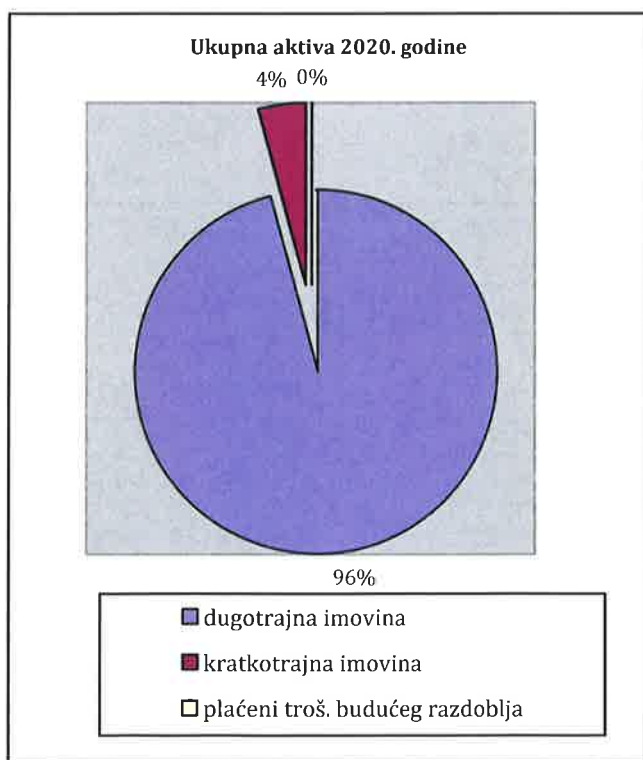


### 3. Financijska izvješća (nastavak)

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

##### IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

OPIS	PLAN 2019.	OSTVARENJE 2019.	% (2/1)	PLAN 2020.	OSTVARENJE 2020.	% (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1. Dugotrajna imovina	1.409.821.347	1.390.757.133	98,65	1.415.813.000	1.390.899.371	98,24
2. Kratkotrajna imovina	63.410.900	59.264.893	93,46	54.964.000	58.305.011	106,08
Zalihe	8.330.200	7.486.705	89,87	6.350.000	5.232.054	82,39
Potraživanja	34.735.000	30.892.503	88,94	34.574.000	32.661.369	94,47
Financijska imovina	345.000	359.958	104,34	40.000	70.328	175,82
Novac	20.000.700	20.525.727	102,63	14.000.000	20.341.260	145,29
3. Plaćeni troškovi budućeg razd.	140.000	459.781	328,42	155.000	210.722	135,95
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>1.473.372.247</b>	<b>1.450.481.807</b>	<b>98,45</b>	<b>1.470.932.000</b>	<b>1.449.415.104</b>	<b>98,54</b>
Izvanbilančni zapisi	5.524.778	5.524.778	100,00	5.524.778	5.524.778	100,00
1. Kapital i rezerve	272.895.003	264.702.115	97,00	268.502.115	266.382.669	99,21
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	(168.897.636)	(168.824.538)	99,96	(166.710.524)	(166.710.524)	100,00
Dobit poslovne godine	10.380.000	2.114.014	20,37	3.800.000	1.680.554	44,23
2. Rezerviranja	4.002.000	4.499.261	112,43	4.020.000	5.588.410	139,02
3. Dugoročne obveze	42.356.000	43.998.502	103,88	30.435.000	31.460.754	103,37
4. Kratkoročne obveze	41.465.244	50.930.563	122,83	46.110.000	46.155.610	100,1
5. Prihod budućeg razdoblja	1.112.654.000	1.086.351.366	97,64	1.121.864.885	1.099.827.661	98,04
<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>1.473.372.247</b>	<b>1.450.481.807</b>	<b>98,45</b>	<b>1.470.932.000</b>	<b>1.449.415.104</b>	<b>98,54</b>
Izvanbilančni zapisi	5.524.778	5.524.778	100,00	5.524.778	5.524.778	100,00





### 3. Financijska izvješća (nastavak)

#### 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	94.929.065	77.616.364
Manje: novac i novčani ekvivalenti	20.525.727	20.341.260
<b>Neto dug</b>	<b>74.403.338</b>	<b>57.275.104</b>
Kapital	1.349.518.277	1.365.030.211
Omjer neto duga i kapitala	5,51%	4,20%

- (i) Dug sadrži dugoročnu obvezu temeljem dugoročnih kredita i financijskog najma u iznosu od 31.460.754 kn, te kratkoročne obveze prema dobavljačima i po kreditima u iznosu od 46.155.610 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 31.12.2020. godine izrađeni su financijski pokazatelji likvidnosti:

POKAZATELJI LIKVIDNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
<b>trenutna likvidnost</b>	novac na žiro računu i blagajni na dan 31.12. x 100 kratkoročne obveze	10-30%	40,3%	44,07%
<b>ubrzana likvidnost</b>	novac i ukupna potraživanja x 100 kratkoročne obveze	>=100%	101,66%	114,99%
<b>tekuća likvidnost</b>	kratkotrajna imovina x 100 kratkoročne obveze	>=200%	116,36%	126,32%
<b>financijska stabilnost I</b>	dugotrajna imovina x 100 kapital i dugoročne obveze	< 100%	100,61%	100,37%
<b>financijska stabilnost II</b>	dugotrajna imovina x 100 kapital	< 100%	103,92%	102,7%
<b>neto obrtni kapital</b>	kratkotrajna imovina - kratkoročne obveze	važno da postoji	8.334.330	12.149.401

Pokazatelj trenutne likvidnosti za 2020. godinu pokazuje da je VODOVOD-OSIJEK d.o.o. na dan 31.12.2020. raspoloživim novčanim sredstvima mogao pokriti 44,07 % kratkoročnih obveza.

### 3. Financijska izvješća (nastavak)

#### 3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI (NASTAVAK)

Pokazatelj ubrzane likvidnosti od 114,99% znači da bi Društvu po naplati svih kratkoročnih potraživanja i podmirenju svih kratkoročnih obveza, ostala novčana sredstva u iznosu 14,99% postojećih obveza.

Pokazatelj tekuće likvidnosti od 126,32% ukazuje da je Društvo na dan 31.12.2020. 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 smanjen u odnosu na 2019. godinu što znači da je povoljniji jer se dugotrajna imovina više financira iz vlastitog kapitala (kod izračuna koeficijenta financijske stabilnosti II nisu uzete u obzir dugoročne obveze koje su u 2020. godini manje za 12.537.748 kn u odnosu na 2019. godinu).

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

#### 3.2.3. Pokazatelji rentabilnosti

<b>POKAZATELJI RENTABILNOSTI</b>	<b>NAČIN IZRAČUNAVANJA</b>	<b>OPTIMALNA VRIJEDNOST</b>	<b>Prethodna godina</b>	<b>Tekuća godina</b>
<b>neto marža profita</b>	neto dobit	što veća	1,67%	1,38%
	ukupni prihod			
<b>rentabilnost ukupne imovine</b>	neto dobit	što veća	0,15%	0,12%
	ukupna imovina			
<b>rentabilnost vlastitog kapitala</b>	neto dobit	što veća	0,16%	0,12%
	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 2020. 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. Financijska izvješća (nastavak)

#### 3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI (NASTAVAK)

##### 3.2.4. Pokazatelji aktivnosti

POKAZATELJI AKTIVNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
<b>obrtaj potraživanja</b>	prihod od prodaje potraživanja od kupaca	što veći	2,67	2,7
<b>prosječno razdoblje naplate</b>	365 ili 366 (broj dana u godini) pokazatelj obrtaja potraživanja	što kraće	137	136
<b>obrtaj zaliha</b>	ukupni prihodi prosječne zalihe	što veći	14,77	19,11
<b>prosječna starost zaliha</b>	365 ili 366 (broj dana u godini) obrtaj zaliha	što manja	25	19
<b>obrtaj ukupne imovine</b>	ukupni prihod prosječna ukupna imovina	što veći	5%	6%
<b>poslovni ciklus</b>	prosječno razdoblje naplate + prosječna starost zaliha	što kraći	162	155

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 2019. godini pokazatelj obrtaja potraživanja od kupaca bio je 2,67 dok u 2020. godini ovaj pokazatelj iznosi 2,7 što znači da VODOVOD-OSIJEK d.o.o. nešto brže naplaćuje potraživanja od kupaca u odnosu na prethodnu godinu.

Razdoblje naplate je broj dana potrebnih da bi se potraživanja od kupaca naplatila. U 2020. godini bilo je potrebno 136 dana da bi se potraživanja pretvorila u gotovinu.

Koeficijent obrtaja zaliha u 2020. godini iznosio je 19,11. Povećanje obrtaja zaliha u odnosu na 2019. 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 2019. 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 povećan je u odnosu na prethodno razdoblje.

Poslovni ciklus je broj dana potrebnih da se zalihe i potraživanja pretvore u gotovinu. Poželjno je da ovaj pokazatelj bude što kraći. U 2020. godini bilo je potrebno 155 dana da se zalihe i potraživanja pretvore u gotovinu. S obzirom da je u 2019. godini to razdoblje iznosilo 162 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)	52.151.605	54.970.603
<b>Ukupna financijska imovina</b>	<b>52.151.605</b>	<b>54.970.603</b>
Financijske obveze	60.189.938	55.363.912
<b>Ukupne financijske obveze</b>	<b>60.189.938</b>	<b>55.363.912</b>

### 4.2. IZLOŽENOST RIZICIMA

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

#### 4.2.1. Kreditni rizik

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

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti 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 31.12.2019.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 god.	Ukupno
Kupci	11.831.374	773.931	1.140.619	13.818.998	27.564.922
Novac i novčani ekvivalenti	20.525.727	0	0	0	20.525.727
Ostalo	4.050	388.638	0	3.668.268	4.060.956
<b>Ukupno:</b>	<b>32.361.151</b>	<b>1.162.569</b>	<b>1.140.619</b>	<b>17.487.266</b>	<b>52.151.605</b>

#### Potraživanja 31.12.2020.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mj. do 1 godine	Od 1-5 godina	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
<b>Ukupno:</b>	<b>35.788.116</b>	<b>2.552.646</b>	<b>1.012.679</b>	<b>15.617.162</b>	<b>54.970.603</b>

#### 4.2.2. Valutni rizik

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

## 4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

### 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 2019.			31. prosinac 2020.		
	IZNOS	Tečaj >5% i <5%	Razlika	IZNOS	Tečaj >5% i <5%	Razlika
<b>IMOVINA</b>						
U EUR	68.702			44.041		
U HRK	511.319	536.885.	<b>25.566</b>	331.933	348.530	<b>16.59</b>
<b>OBVEZE</b>						
U EUR	0		0	0		0
U HRK	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
<b>Neto učinak</b>			<b>25.566</b>			<b>16.59</b>

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

### 4.2.4. Rizik kamatne stope

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

	31. prosinac 2019.			31. prosinac 2020.		
	IZNOS	Kamata >5%	Razlika	IZNOS	Kamata >5%	Razlika
<b>OBVEZE</b>						
Kredit (u HRK)	896.024	851.223	44.801	785.590	746.310	39.280
<b>OBVEZE</b>						
Kredit (u HRK)	896.024	940.825	(44.801)	785.590	824.870	(39.280)
<b>Neto učinak</b>			<b>0</b>			<b>0</b>

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.

## 4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

### 4.2.5. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

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

#### Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

Tablice u nastavku prikazuju dospijea 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 31.12.2019.

(u kn bez lp)

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		11.311.428	0	0	3.488.748	14.800.176
Krediti	2,03%	661.893	0	3.873.479	33.881.490	38.416.862
Ostalo		2.519.584	4.453.316	0	0	6.972.900
<b>Ukupno:</b>		<b>14.492.905</b>	<b>4.453.316</b>	<b>3.873.479</b>	<b>37.370.238</b>	<b>60.189.938</b>

#### Obveze 31.12.2020.

(u kn bez lp)

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		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
<b>Ukupno:</b>		<b>14.672.464</b>	<b>4.330.014</b>	<b>4.497.944</b>	<b>31.863.49</b>	<b>55.363.912</b>

## 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 od automobila, mulj od prerade vode, elektronski i elektronički otpad, papir i ambalaža od kartona, ambalaža od stakla i plastike, plastika, staklo, guma, stiropor, fluo cijevi, željezo, laboratorijske kemikalije. Skladište opasnih otpada uređeno je sukladno propisima i sve vrste otpada skladište se sukladno 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.

## 5. Aktivnosti Društva na zaštiti okoliša (nastavak)

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

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

Za grijanje poslovnih prostora koristi se gradski plin. Tijekom 2015. godine napravljene su preinake u kotlovnici sustava, a tijekom 2016. 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 dogovorne osobe za gospodarenje otpadom.

## 6. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma Bilance Ugovorom o prijenosu poslovnih udjela od 23. prosinaca 2020. godine u cijelosti je provedena prodaja poslovnih udjela koje je VODOVOD-OSIJEK d.o.o. imao u VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI. Prodaja je realizirana tijekom siječnja 2021. godine, ali ne utječe značajno na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu 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.

Nastavlja se rekonstrukcija postojeće klorne stanice čime će se sustav dezinfekcije vode plinovitim klorom zamijeniti sa sustavom dezinfekcije na bazi IN SITU proizvodnje natrijevog hipoklorita iz kuhinjske soli. Time će se smanjiti razina opasnosti od istjecanja plinskog klora za cijeli grad Osijek pri čemu će se zadržati visoka učinkovitost dezinfekcije vode.

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.

## 7. Djelovanje Društva na području istraživanja i razvoja (nastavak)

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 u sklopu DMS sustava započeto je s razvojem e-ugovora i e-računa, a e-urudžbeni započeo je s radom 1.1.2020. godine. Tijekom 2020. godine završen je razvoj e-ugovora i e-računa te su projekti trenutno u fazi testiranja. DMS sustav omogućuje pretraživanje i pregled svih skeniranih dokumenata kroz poslovnu aplikaciju.

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 norme ISO 9001 i sustavom upravljanja sigurnošću hrane (HACCP).

Strateški cilj vodnog gospodarstva Republike Hrvatske okrupnjavanje je isporučitelja vodnih usluga radi unapređenja njihove učinkovitosti i održivosti. Potreba za okrupnjavanjem radi provođenja velikih projekata koji će se financirati iz fondova Europske unije iskazana je kod dva isporučitelja vodne usluge u okruženju VODOVOD-OSIJEK d.o.o., a to su Urednost Čepin i Čvorkovac-vodne usluge Dalj. Sa 30.06.2018. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. pripojio je ČVORKOVAC-VODNE USLUGE d.o.o. i sada je isporučitelj vodne usluge i na području općine Erdut. U srpnju 2020. godine potpisan je Sporazum o postupku pripajanja sa Urednost d.o.o. Čepin, ali postupak još nije započet.

## 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 2021. GODINI

Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2021. 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...).



## 9. Očekivani razvoj Društva u budućnosti (nastavak)

### OČEKIVANE KAPITALNE INVESTICIJE U 2021. GODINI (NASTAVAK)

Plan gradnje komunalnih vodnih građevina utvrđen je u visini od 61.505.000 kuna za Grad Osijek i općine Antunovac, Ernestinovo, Šodolovci, Vladislavci, Vuka, Erdut i Čepin i to 49.134.000,00 kuna na vodoopskrbnom području grada Osijeka i 12.371.000,00 kuna kod drugih jedinica lokalne samouprave na vodoopskrbnom području koje pokriva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Financijska sredstva će se prikupiti kroz cijenu vode kao sredstva razvoja u iznosu od 11.753.000 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 35.746.000 kn. Kao jedan od izvora financiranja biti će korišten i kredit u iznosu od 10 milijuna kuna, odnosno 1.325.000 EUR.

Planiran je završetak radova na rekonstrukciji stanice za dezinfekciju vode uvođenjem nove tehnologije proizvodnje dezinficijensa iz kuhinjske soli.

Nastavlja se dogradnja sustava obrade otpadne tehnološke vode membranskom filtracijom. Projekt je pripremljen, u tijeku je postupak javne nabave. Proširenjem postojećeg postrojenja za otpadnu vodu, ugradnjom membranske filtracije bit će omogućen povrat vode na početak tehnološkog postupka, odnosno na ponovno kondicioniranje na postrojenju dvostupanjske filtracije i time će se ispuštati manje količine otpadnih voda u gradski sustav odvodnje.

Radit će se na rekonstrukciji i izgradnji vodoopskrbne mreže u Tvrdi i u Ernestinovu.

Poslovna jedinica Razvoj i provedba projekata EU i u 2021. 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.

„Projekt Osijek“ u realizaciji je od 2014. godine. U 2021. 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 2021. godinu objavljen je na internetskim stranicama Društva.

## 10. Ljudski potencijali

Društvo na dan 31. prosinca 2020. godine zapošljava 391 radnika (krajem 2019. bilo je 388 radnika). Prosječan broj zaposlenih izračunat temeljem broja zaposlenih krajem svakog mjeseca tijekom 2020. godine je 386 radnika.

U tablici u nastavku prikazan je broj zaposlenih radnika po kvalifikacijskoj strukturi na dan 31. prosinca 2020. godine:

RB	Opis	2019.	2020.
1.	DR.SC.	2	3
2.	MR	3	3
3.	VSS	53	54
4.	VŠS	30	27
5.	SSS (KV, VKV)	256	262
6.	NSS (PKV)	4	4
7.	NKV	40	38
8.	<b>Ukupno</b>	<b>388</b>	<b>391</b>

Ukupan trošak plaće za 2020. godinu iznosio je 43.793.412 kn što u odnosu na 2019. godinu kada je ukupan trošak bio 43.783.351 čini povećanje od 0,023%.

Udio troškova zaposlenih u ukupnim troškovima u 2020. godini iznosi 37%, a poslovni prihod po zaposlenom iznosi 319.960 kn.

Osijek, 27. travnja 2021. godine

Član Uprave - direktor  
Željko Mandić, mag.ing.aedif.



*NEKONSOLIDIRANI  
GODIŠNJI FINANCIJSKI  
IZVJEŠTAJI  
S IZVJEŠTAJEM  
NEOVISNOG REVIZORA*

## ODGOVORNOST UPRAVE ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2020. 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:

Član Uprave - direktor

Željko Mandić, mag.ing.aedif.



VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

Poljski put 1

31000 Osijek

27. travnja 2021. godine

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

### Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

#### 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 2020., koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2020., 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 2020., 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 Izvešću 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 Izvešće 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.

Vežano za Izvešće posloводства provedi smo također procedure koje su zahtijevane važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

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

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (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 28 do 69 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:

- prepoznavamo 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)****Izvješće 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 Izvješću 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 Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih 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.

**Izvješćivanje temeljem članka 36. i 107. Zakona o vodnim uslugama**

U skladu 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 2020. godinu i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2020. godinu. Po obavljenoj reviziji, izdat ćemo odvojeno izvješće neovisnog revizora.

U Zagrebu, 27. travnja 2021. godine

BDO Croatia d.o.o.

Trg J. F. Kennedy 6b

10000 Zagreb

  
Hrvoje Stipić, predsjednik Uprave

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

  
Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor

# 1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. 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	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (2 do 6)</b>	3.1.	125.382.556	120.304.838
2	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		450.605	560.017
3	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		73.158.753	81.786.374
4	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		934.899	28.759
5	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		112.002	980.066
6	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		50.726.297	36.949.622
7	<b>II. POSLOVNI RASHODI (8 do 29)</b>	3.2.	123.722.789	114.302.040
8	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		64.660	(906)
9	2. Materijalni troškovi (10 do 12)		23.482.467	23.434.475
10	a) Troškovi sirovina i materijala		14.334.819	13.750.676
11	b) Troškovi prodane robe		1.949.284	1.587.850
12	c) Ostali vanjski troškovi		7.198.364	8.095.949
13	3. Troškovi osoblja (14 do 16)		43.783.351	43.793.412
14	a) Neto plaće i nadnice		27.939.488	28.148.733
15	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		9.808.941	9.678.630
16	c) Doprinosi na plaće		6.034.922	5.966.049
17	4. Amortizacija		30.363.916	31.144.924
18	5. Ostali troškovi		12.046.192	8.786.961
19	6. Vrijednosna usklađivanja (20+21)		8.728.954	2.509.875
20	a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		3.417.843	645.405
21	b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		5.311.111	1.864.470
22	7. Rezerviranja (23 do 28)		4.179.248	4.360.470
23	a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.004.248	3.772.970
24	b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
25	c) Rezerviranja za započete sudske sporove		1.175.000	587.500
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		1.074.001	272.829
30	<b>III FINANCIJSKI PRIHODI (31 do 40)</b>	3.3.	1.464.614	1.251.967
31	1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	302.783
32	2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društ. povezanih sudje. interesom		0	0
33	3. Prihodi od ostalih dug. finan. ulaganja i zajmova poduzet. unutar grupe		0	0
34	4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		0	31.201
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		45.000	0



# 1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. 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
37	7. Ostali prihodi s osnove kamata		1.404.434	884.693
38	8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		1.903	6.565
39	9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		0	0
40	10. Ostali financijski prihodi		13.277	26.725
41	<b>IV FINANCIJSKI RASHODI (42 do 48)</b>	3.4.	1.010.367	5.574.211
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		929.800	787.229
45	4. Tečajne razlike i drugi rashodi		80.567	299.082
46	5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		0	0
47	6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		0	4.487.900
48	7. Ostali financijski rashodi		0	0
49	<b>V UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>		0	0
50	<b>VI UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		0	0
51	<b>VII UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJE. INTERESOM</b>		0	0
52	<b>VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		0	0
53	<b>IX UKUPNI PRIHODI (1+30)</b>		126.847.170	121.556.805
54	<b>X UKUPNI RASHODI (7+41)</b>		124.733.156	119.876.251
55	<b>XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (56-57)</b>		2.114.014	1.680.554
56	1. Dobit prije oporezivanja		2.114.014	1.680.554
57	2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
58	<b>XII POREZ NA DOBIT</b>	3.5.	0	0
59	<b>XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (60-61)</b>	3.6.	2.114.014	1.680.554
60	1. Dobit razdoblja		2.114.014	1.680.554
61	2. Gubitak razdoblja		0	0
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a koji ima prekinuto poslovanja)</b>				
62	<b>XIV DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZ.</b>		0	0
63	1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja		0	0
64	2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja		0	0
65	<b>XV POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>		0	0
66	1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje		0	0
67	2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje		0	0
68	<b>XVI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		0	0
69	1. Dobit prije oporezivanja		0	0
70	2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
71	<b>XVII POREZ NA DOBIT</b>		0	0
72	<b>XVIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		0	0

# 1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godinu (nastavak)

## NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kn bez !p)

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
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje)</b>				
75	<b>XIX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		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 2021. godine:

Član Uprave - direktor

Željko Mandić, mag.ing.aedif.



## 2. Nekonsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

### NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

(u kn bez lp)

<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>			
78	<b>I DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	2.114.014	1.680.554
79	<b>II OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (80 do 87)</b>	0	0
80	1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	0	0
81	2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	0
82	3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0
83	4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	0	0
84	5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	0	0
85	6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
86	7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	0	0
87	8. Ostale nevladničke promjene kapitala	0	0
88	<b>III POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	0	0
89	<b>IV NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (79-88)</b>	0	0
90	<b>V SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (78+89)</b>	2.114.014	1.680.554
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje)</b>			
91	<b>XIX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (92+93)</b>	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 2021. godine:

Član Uprave - direktor

Željko Mandić, mag.ing.aedif.

### 3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31.12.2020. 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
<b>AKTIVA</b>				
1	<b>A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>			
2	<b>B DUGOTRAJNA IMOVINA (3+10+20+31+36)</b>		1.390.757.133	1.390.899.371
3	<b>I NEMATERIJALNA IMOVINA (4 do 9)</b>	3.7.	1.840.904	12.689.427
4	1. Izdaci za razvoj		1.840.904	12.689.427
5	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softwer 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	<b>II MATERIJALNA IMOVINA (11 do 19)</b>	3.8.	1.385.118.403	1.366.336.863
11	1. Zemljište		22.707.868	21.723.930
12	2. Građevinski objekti		1.118.312.767	1.097.589.694
13	3. Postrojenja i oprema		52.888.605	49.721.465
14	4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		14.311.348	13.123.748
15	5. Biološka imovina		0	0
16	6. Predujmovi za materijalnu imovinu		2.081	0
17	7. Materijalna imovina u pripremi		174.047.114	182.002.027
18	8. Ostala materijalna imovina		701.587	701.587
19	9. Ulaganje u nekretnine		2.147.033	1.474.412
20	<b>III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (21 do 30)</b>	3.9.	2.831.959	11.464.059
21	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		2.831.700	11.463.800
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	<b>IV POTRAŽIVANJA (32 do 35)</b>	3.10.	965.867	409.022
32	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
33	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
34	3. Potraživanja od kupaca		965.867	409.022
35	4. Ostala potraživanja		0	0
36	<b>V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>		0	0

### 3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2020. 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
37	<b>C KRATKOTRAJNA IMOVINA (38+46+53+63)</b>		59.264.893	58.305.011
38	I ZALIHE (39 do 45)	3.11.	7.486.705	5.232.054
39	1. Sirovine i materijal		1.304.476	1.212.791
40	2. Proizvodnja u tijeku		28.616	29.522
41	3. Gotovi proizvodi		0	0
42	4. Trgovačka roba		606.284	0
43	5. Predujmovi za zalihe		4.698.429	3.989.741
44	6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		848.900	0
45	7. Biološka imovina		0	0
46	II POTRAŽIVANJA (47 do 52)		30.892.503	32.661.369
47	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	3.26	807.580	1.048.735
48	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
49	3. Potraživanja od kupaca	3.12.	27.564.922	30.537.887
50	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	3.13.	4.050	4.050
51	5. Potraživanja od države i drugih institucija	3.14.	819.801	694.749
52	6. Ostala potraživanja	3.15.	1.696.150	375.948
53	III KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (54 do 62)	3.16.	359.958	70.328
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		270.000	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		89.958	70.328
62	9. Ostala financijska imovina		0	0
63	IV NOVAC U BANC I BLAGAJNI	3.17.	20.525.727	20.341.260
64	<b>D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>3.18.</b>	459.781	210.722
65	<b>E UKUPNA AKTIVA (1+2+37+64)</b>		1.450.481.807	1.449.415.104
66	<b>F IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>3.29.</b>	5.524.778	5.524.778

### 3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31.12.2020. 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
<b>PASIVA</b>				
67	<b>A KAPITAL I REZERVE (68+69+70+76+77+81+84+87)</b>	<b>3.19.</b>	264.702.115	266.382.669
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)		(168.824.538)	(166.710.524)
82	1. Zadržana dobit		0	0
83	2. Preneseni gubitak		168.824.538	166.710.524
84	VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (85-86)		2.114.014	1.680.554
85	1. Dobit poslovne godine		2.114.014	1.680.554
86	2. Gubitak poslovne godine		0	0
87	VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0
88	<b>B REZERVIRANJA (89 do 94)</b>	<b>3.20.</b>	4.499.261	5.588.410
89	1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		2.546.482	3.228.670
90	2. Rezerviranja za porezne obveze		0	0
91	3. Rezerviranja za započete sudske sporove		1.952.779	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	<b>C DUGOROČNE OBVEZE (96 do 106)</b>		43.998.502	31.460.754
96	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
97	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
98	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
99	4. Obveze za zajmove, depozite i sl. društava povezanih sudj. interesom		0	0
100	5. Obveze za zajmove, depozite i slično		34.973	34.973
101	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.21.	33.881.490	28.389.226
102	7. Obveze za predujmove		0	0
103	8. Obveze prema dobavljačima	3.22.	9.688.916	2.643.432
104	9. Obveze po vrijednosnim papirima		0	0

### 3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31.12.2020. godine (nastavak)

#### NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

(u kn bez pp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
105	10. Ostale dugoročne obveze	3.23.	393.123	393.123
106	11. Odgođena porezna obveza		0	0
107	<b>D KRATKOROČNE OBVEZE (108 do 121)</b>	<b>3.24.</b>	50.930.563	46.155.610
108	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		1.131.951	269.825
109	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
110	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
111	4. Obveze za zajmove, dep. i sl. društava povezanih sudje. interesom		0	0
112	5. Obveze za zajmove, depozite i sl.		4.064.135	135.069
113	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		4.676.420	5.305.071
114	7. Obveze za predujmove		4.453.316	4.330.014
115	8. Obveze prema dobavljačima		14.800.176	14.829.373
116	9. Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
117	10. Obveze prema zaposlenicima		2.378.536	2.510.078
118	11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		1.707.414	1.687.619
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		17.718.615	17.088.561
122	<b>E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>3.25.</b>	1.086.351.366	1.099.827.661
123	<b>F UKUPNA PASIVA (67+88+95+107+122)</b>		1.450.481.807	1.449.415.104
124	<b>G IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>3.29.</b>	5.524.778	5.524.778
<b>DODATAK BILANCI (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>A KAPITAL I REZERVE</b>				
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 2021. godine:

Član Uprave - direktor

Željko Mandić, mag.ing.aedif.



## 4. Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

### NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice													Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih ulaganja u	Zadržani dobitak ili gubitak	Dobitak /gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	
<b>PRETHODNO RAZDOBLJE</b>															
1	<b>Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja</b>	431.412.000	639									1.127.533	262.588.101		262.588.101
2	Promjene računovodstvenih politika														
3	Ispravak pogreški														
4	<b>Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja</b>	431.412.000	639									1.127.533	262.588.101		262.588.101
5	<b>Dobitak/gubitak razdoblja</b>											2.114.014	2.114.014		2.114.014
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 nevlasničke promjene kapitala														
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu														
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)														
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti														
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe														
18	Otkup vlastitih dionica/udjela														
19	Isplata udjela u dobiti/dividende														
20	Ostale raspodjele vlasnicima														
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu											1.127.533			
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe														
23	<b>Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja</b>	431.412.000	639									2.114.014	264.702.115		264.702.115
<b>DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>															
I	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE											2.114.014	2.114.014		2.114.014
II	SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA														
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU											1.127.533			



# 4. Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

## NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMIJENAMA KAPITALA

(u tisućama kuna)

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice											Ukupno raspodjeljivo kapitala matice	Manjinski udjelci (nekontrolirajući)	Ukupno kapital i rezerve		
		Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice udjeli (odbitna)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	financijske imovine	Učinkoviti dio zaštite novčanih ulaganja u	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u	Zadržani dobitak ili gubitak				Dobitak/gubitak poslovne godine	
<b>TEKUĆE RAZDOBLJE</b>																	
1	Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	431.412.000	639												2.114.014	264.702.115	264.702.115
2	Promjene računovodstvenih politika																
3	Ispravak pogreški																
4	Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	431.412.000	639												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 nevlásničke promjene kapitala																
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu																
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)																
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti																
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe																
18	Okup vlastitih dionica/udjela																
19	Ispлата udjela u dobiti/dividende																
20	Ostale raspodjele vlasnicima																
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu																
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe																
23	Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	431.412.000	639												1.680.554	266.382.669	266.382.669
<b>DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMIJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>																	
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	1.680.554	1.680.554
															(2.114.014)	(2.114.014)	(2.114.014)

Rukovoditelj

Službe računovodstva  
Željka Magušić, dipl. oec.



Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija  
Gordana Paulić, dipl. oec.



Za i ime Uprave 27. travnja 2021. godine

Član Uprave - direktor

Željko Mandić, mag.ing.aedif.



## 5. Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

### NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(u kn bez 1p)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>			
1. Dobit/gubitak prije oporezivanja		2.114.014	1.680.554
2. Usklađenja		38.778.008	33.664.619
a) Amortizacija		30.363.916	31.144.924
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijed. usklađenja dug. materijalne i nematerijalne imovine		8.728.954	2.424.527
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijed. usklađenje fin. imovine		45.000	0
d) Prihodi od kamata i dividendi		(561.529)	(1.224.638)
e) Rashodi od kamata		385.484	230.657
f) Rezerviranja		(183.817)	1.089.149
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		0	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		0	0
<b>I Povećanje ili smanjenje nov. tokova prije promjena u radnom kapitalu (1+2)</b>		40.892.022	35.345.173
3. Promjene u radnom kapitalu		(21.616.659)	(33.823.133)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(1.052.824)	(5.724.260)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		5.497.314	(1.908.910)
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		1.681.521	2.119.350
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(27.742.670)	(28.309.313)
<b>II Novac iz poslovanja</b>		19.275.363	1.522.040
4. Novčani izdaci za kamate		0	0
5. Plaćeni porez na dobit		0	0
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		19.275.363	1.522.040
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		18.925	10.720
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od kamata		0	0
4. Novčani primici od dividendi		0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		1.696.391	461.782
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		26.063.080	38.932.764
<b>III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (od 1 do 6)</b>		27.778.396	39.405.266
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(35.951.306)	(36.166.007)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		(403.795)	(172.152)
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	0
<b>IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (od 1 do 5)</b>		(36.355.102)	(36.338.159)
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		(8.576.706)	3.067.107
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>			
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		977.066	869.429
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		340.245	360.238
<b>V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (od 1 do 4)</b>		1.317.311	1.229.667
1. Novčani izdaci za otplatu gl. kredita, pozajmica i dr. posudbi i dužničkih fin. instrum.		(5.727.070)	(5.733.043)
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 2020. godine (nastavak)

### NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(u kn bez lp)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(304.445)	(270.238)
<b>VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (od 1 do 5)</b>		<b>(6.031.515)</b>	<b>(6.003.281)</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(4.714.204)</b>	<b>(4.773.614)</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>		<b>5.984.453</b>	<b>(184.467)</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>		<b>14.541.274</b>	<b>20.525.727</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>		<b>20.525.727</b>	<b>20.341.260</b>

Rukovoditelj

Službe računovodstva

Željka Magušić, dipl. oec.



Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija

Gordana Paulić, dipl. oec.



Za i u ime Uprave 27. travnja 2021. godine:

Član Uprave - direktor

Željko Mandić, mag.ing.aedif.



## 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 2020. 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 2020. godine bio je 7,536898 kn za 1 EUR (2019. godine: : 7,442580).

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:

- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“ i MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“** – Definicija značajnosti, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja“** – Definicija poslovanja, usvojene u Europskoj uniji 21. travnja 2020. (na snazi za poslovna spajanja za koje je datum stjecanja na dan ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. i za stjecanja sredstava do kojih dolazi na dan ili nakon početka tog razdoblja)
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“ te MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“** – Reforma referentnih kamatnih stopa, usvojene u Europskoj uniji 15. siječnja 2020. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- **izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“** – Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 (usvojene u Europskoj uniji 9. listopada 2020., na snazi najkasnije od 1. lipnja 2020. za financijske godine koje započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)\*
- **izmjene upućivanja na Konceptualni okvir u MSFI-jevima**, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.).

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

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

### **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:

- **izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produljenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9**, usvojene u Europskoj uniji 16. prosinca 2020. (datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 pomaknut je sa 1. siječnja 2021. na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje“, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI-ja 16: „Najmovi“** – Reforma referentnih kamatnih stopa – 2. faza, usvojene u Europskoj uniji 13. siječnja 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.).

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

MSFI-jevi trenutačno 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 27. travnja 2021. godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“**, uključujući izmjene MSFI-ja 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“** – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“** – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina“** – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovornih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja“** – Upućivanja na Konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)

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

- **izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** – Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka istraživačkog projekta na temu primjene metode udjela)
- **izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2018. – 2020.)“**, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41), prvenstveno radi otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum stupanja na snagu.).

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.

Računovodstvo zaštite za portfelj financijske imovine i obveza čija načela Europska unija još uvijek nije usvojila i dalje nije regulirano.

Prema procjenama Društva, primjena računovodstva zaštite na portfelj financijske imovine ili obveza u skladu s **MRS-om 39: „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“** ne bi dovela do značajnih promjena u financijskim izvještajima ako se primijeni na datum bilance.

## 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 procjenom 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 2020. godine	31. prosinca 2019. 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 da li postoje 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 umanjenom za amortizaciju i eventualne gubitke od umanjenja, ukoliko isti postoje. Trošak stjecanja obuhvaća fakturirani iznos uvećan za sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u stanje za namjeravanu uporabu.

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

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 isknjiženjem, utvrđen kao razlika između neto priljeva od prodaje i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uračunava se u dobit ili gubitak razdoblja u kojem je nekretnina isknjižena.

#### 2.3.6. 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 dođe 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 dobiti 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 dospjeća, 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 neispravljenу 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 valutom 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. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

#### 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 dopijevaju 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. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze.

Financijski troškovi izravno terete prihode.

Najmnine koje se plaćaju u okviru poslovnih najmova terete 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. Odgođeno 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 finansijski 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 finansijskih 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 finansijskih izvještaja odnose se na ulaganja u ovisno društvo, buduće isplate jubilarnih nagrada i otpremnina zaposlenih, iznose procijenjenih spornih potraživanja i vrijednosti započelih značajnijih sudskih sporova, kao i troškovi neiskorištenih godišnjih odmora za 2020. 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 finansijskim izvještajima kad će ga biti moguće utvrditi.

#### 2.3.21. Politika promjene računovodstvenih procjena i pogreške

Značajne pogreške prethodnog razdoblja ispravljaju se retroaktivno u prvom setu finansijskih 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 finansijskih izvještaja odnosno ako iznos pogreške ne prelazi 1% ukupnih prihoda iskazanih u finansijskim izvještajima prethodnog poreznog razdoblja.

#### 2.3.22. Konsolidirani finansijski izvještaji

Konsolidirani finansijski izvještaji VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisna društava kojima VODOVOD-OSIJEK d.o.o. upravlja (pod zajedničkim nazivom: „VODOVOD-GRUPA“) sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja još nisu objavljeni. Budući da su konsolidirani finansijski izvještaji još u procesu izdavanja, korisnici nisu u mogućnosti steći potpunu sliku o Grupi. Radi boljeg razumijevanja Grupe kao cjeline, korisnici ove finansijske izvještaje trebaju čitati zajedno s konsolidiranim finansijskim 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	73.609.358	82.346.391
2.	Prihodi od državnih potpora	24.389.765	25.038.061
3.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	2.038.219	1.312.447
4.	Ostali poslovni prihodi iz poslovanja	25.345.214	11.607.939
<b>5.</b>	<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>125.382.556</b>	<b>120.304.838</b>

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	934.899	28.759
2.	Prihodi od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova	18.672.446	6.439.847
3.	Naknadno utvrđeni prihodi iz proteklih godina	204.566	864.881
5.	Prihodi od prefakturiranih troškova	209.867	587.993
6.	Prihodi od ukidanja rezerviranih troškova	4.451.747	3.184.787
7.	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	61.155	146.638
8.	Ostali nespomenuti prihodi iz poslovanja	810.534	355.034
<b>9.</b>	<b>Ukupno ostali poslovni prihodi</b>	<b>25.345.214</b>	<b>11.607.939</b>

Unutar poslovnih prihoda najznačajnija promjena u tekućoj godini u odnosu na 2019. godinu evidentna je na prihodima od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova koja su smanjena sa 12,2 mil. kn. Razlog tome je što se najveći iznos prihoda u 2019. godini odnosi na naplatu bankarske garancije za dobro izvršenje radova u iznosu 17.766.360 kn. U 2020. godini naplaćena je bankarska garancija za dobro izvršenje radova u iznosu od 5.295.681 kn.

#### 3.2. POSLOVNI RASHODI

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Materijalni troškovi	23.482.467	23.434.475
2.	Promjena vrijed. zaliha proizvoda u tijeku i gotovih proizvoda	64.660	(906)
3.	Troškovi osoblja	43.783.351	43.793.412
4.	Amortizacija	30.363.916	31.144.924
5.	Vrijednosna usklađenja imovine	8.728.954	2.509.875
6.	Rezerviranja troškova i rizika	4.179.248	4.360.470
7.	Ostali troškovi	12.046.192	8.786.961
8.	Ostali rashodi u poslovanju	1.074.001	272.829
<b>9.</b>	<b>Ukupno poslovni rashodi:</b>	<b>123.722.789</b>	<b>114.302.040</b>

Ostali troškovi i rashodi poslovanja su:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Neproizvodne usluge	1.598.476	1.194.110
2.	Troškovi reprezentacije	151.068	108.277
3.	Troškovi premija osiguranja	760.061	1.156.339
4.	Naknade članovima Nadzornog odbora	247.460	247.460
5.	Ostala materijalna prava radnika	4.056.212	2.846.232
6.	Naknade za bankovne usluge i usluge platnog prometa	1.546.226	918.321
7.	Naknada troškova radnicima	696.100	579.612
8.	Ostali nematerijalni troškovi	2.990.589	1.736.610
9.	Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	680.513	63.642
10.	Ostali rashodi u poslovanju	393.488	209.187
<b>11.</b>	<b>Ostali troškovi i rashodi u poslovanju</b>	<b>13.120.193</b>	<b>9.059.790</b>



### 3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

#### 3.2. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

Ostali troškovi i rashodi poslovanja su smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje za 31,94%. Najveće smanjenje evidentirano je na ostalim materijalnim pravima radnika kao i na poziciji ostalih nematerijalnih troškova među kojima je najznačajnije smanjenje zabilježeno na administrativnim i sudskim troškovima.

#### 3.3. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	1.404.434	915.894
2.	Tečajne razlike	1.903	6.565
3.	Prihodi od ostalih interesa	58.277	26.725
4.	Prihodi od ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe	0	302.783
<b>5.</b>	<b>Ukupno</b>	<b>1.464.614</b>	<b>1.251.967</b>

Financijski prihodi su smanjeni za 14,52% u odnosu na 2019. godinu, a najveće smanjenje odnosi se na prihode od kamata.

#### 3.4. FINANCIJSKI RASHODI

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	929.800	787.229
2.	Tečajne razlike	80.567	299.082
3.	Vrijednosna usklađenja financijske imovine	0	4.487.900
<b>4.</b>	<b>Ukupno</b>	<b>1.010.367</b>	<b>5.574.211</b>

Tijekom 2020. godine vrijednosno je usklađen dio udjela u VODODOV-MONTAŽU d.o.o. u iznosu 4.487.900 kn.

#### 3.5. POREZ NA DOBIT

Društvo je poslovnu godinu 2020. 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	2.114.014	1.680.554
2.	Porez po stopi od 18%	380.522	302.500
3.	Učinak povećanja / (umanjenja) dobiti prije poreza	(970.013)	(984.275)
4.	Učinak nastalih / (iskorištenih) poreznih gubitaka u tekućoj godini	1.350.535	1.286.775
<b>5.</b>	<b>Porez na dobit za tekuću godinu po stopi od 18%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Preneseni porezni gubici su kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Preneseni porezni gubici	(39.635.828)	(14.048.022)
2.	Preneseni gubici za koje je prestalo pravo korištenja	18.084.832	0
3.	Porezni gubici nastali /iskorišteni u tekućoj godini	7.502.974	7.148.752
<b>4.</b>	<b>Porezni gubici za prijenos u naredno razdoblje</b>	<b>(14.048.022)</b>	<b>(6.899.270)</b>

### 3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

#### 3.5. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Porezni gubitak nastao u 2017. godini ističe u 2022. dok preostali porezni gubitak iz 2013. godine u iznosu od 18.084.832 kn je istekao u cijelosti u 2018. godini.

Odgodena 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 2020. godini ostvarilo dobit u iznosu od 1.680.554 kn. Za iznos dobiti razdoblja smanjit će se preneseni gubitak Društva sukladno Odluci Skupštine Društva koja će se održati u 2021. godini.

## 3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

## 3.7. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Ulaganja u inovacije i racionalizaciju, koncesija	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
1.	Nabavna vrijednost P.S.2019.	<b>11.284.835</b>	<b>0</b>	<b>11.284.835</b>
2.	Povećanja	0	1.430.192	1.430.192
3.	Rashod	(156.956)	0	(156.956)
4.	Prijenosi	1.430.192	(1.430.192)	0
<b>5.</b>	<b>Nabavna vrijednost 31.12.2019.</b>	<b>12.558.071</b>	<b>0</b>	<b>12.558.071</b>
6.	Amortizacija P.S. 01.01.2019.	10.333.985	0	10.333.985
7.	Rashod	(132.750)	0	(132.750)
8.	Amortizacija 2019.	515.932	0	515.932
<b>9.</b>	<b>Amortizacija 31.12.2019.</b>	<b>10.717.167</b>	<b>0</b>	<b>10.717.167</b>
10.	Sadašnja vrijednost 01.01.2019.	950.850	0	950.850
<b>11.</b>	<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2019.</b>	<b>1.840.904</b>	<b>0</b>	<b>1.840.904</b>
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
<b>5.</b>	<b>Nabavna vrijednost 31.12.2020.</b>	<b>24.031.409</b>	<b>0</b>	<b>24.031.409</b>
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
<b>9.</b>	<b>Amortizacija 31.12.2020.</b>	<b>11.341.982</b>	<b>0</b>	<b>11.341.982</b>
10.	Sadašnja vrijednost 01.01.2020.	1.840.904	0	1.840.904
<b>11.</b>	<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2020.</b>	<b>12.689.427</b>	<b>0</b>	<b>12.689.427</b>

## 3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

## 3.8. MATERIJALNA IMOVINA

(u kn bez [p])

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	Predjumovi za materijalnu imovinu	Ukupno
										(kn)
Nabavna vrijed. P.S.2019.	22.707.868	1.558.740.477	2.611.713	76.118.965	29.868.345	154.442	745.245	213.602.040	4.028.791	1.908.577.887
Povećanja	0	0	0	0	0	0	0	30.494.404	0	30.494.404
Prijenos predjumova za materijalnu imovinu na materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	0	0	0	0	0	0	0	4.026.710	(4.026.710)	0
Prodaja	0	0	0	(73.296)	(1.159.331)	0	0	0	0	(1.232.627)
Rashod	0	(5.291.916)	0	(1.283.781)	(1.151.050)	0	0	0	0	(7.726.747)
Prijenosi	0	55.298.670	59.986	17.098.157	1.619.227	0	0	(74.076.040)	0	0
<b>Nabavna vrijednost 31.12.</b>	<b>22.707.868</b>	<b>1.608.747.231</b>	<b>2.671.699</b>	<b>91.860.045</b>	<b>29.177.191</b>	<b>154.442</b>	<b>745.245</b>	<b>174.047.114</b>	<b>2.081</b>	<b>1.930.112.916</b>
Amortizacija P.S. 01.01.	0	472.513.960	495.937	34.685.947	15.594.992	104.805	43.658	0	0	523.439.299
Prodaja	0	0	0	(63.639)	(1.150.063)	0	0	0	0	(1.213.702)
Rashod	0	(4.711.382)	0	(1.218.405)	(1.149.282)	0	0	0	0	(7.079.069)
Amortizacija 2019.	0	22.678.434	28.729	5.567.537	1.570.196	3.089	0	0	0	29.847.985
<b>Amortizacija 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>490.481.012</b>	<b>524.666</b>	<b>38.971.440</b>	<b>14.865.843</b>	<b>107.894</b>	<b>43.658</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>544.994.513</b>
Sadašnja vrijednost 01.01.	22.707.868	1.086.226.517	2.115.776	41.433.018	14.273.353	49.637	701.587	213.602.040	4.028.791	1.385.138.587
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.</b>	<b>22.707.868</b>	<b>1.118.266.219</b>	<b>2.147.033</b>	<b>52.888.605</b>	<b>14.311.348</b>	<b>46.548</b>	<b>701.587</b>	<b>174.047.114</b>	<b>2.081</b>	<b>1.385.118.403</b>

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 p)

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
Nabavna vrijed. P.S.2020.	<b>22.707.868</b>	<b>1.608.747.231</b>	<b>2.671.699</b>	<b>91.860.045</b>	<b>29.177.191</b>	<b>154.442</b>	<b>745.245</b>	<b>174.047.114</b>	<b>2.081</b>	<b>1.930.112.916</b>
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
<b>Nabavna vrijednost 31.12.</b>	<b>21.723.930</b>	<b>1.602.670.479</b>	<b>2.453.724</b>	<b>93.714.961</b>	<b>29.577.482</b>	<b>154.442</b>	<b>745.245</b>	<b>182.002.027</b>	<b>0</b>	<b>1.933.042.290</b>
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
<b>Amortizacija 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>505.124.244</b>	<b>979.312</b>	<b>43.993.496</b>	<b>16.453.734</b>	<b>110.983</b>	<b>43.658</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>566.705.427</b>
Sadašnja vrijednost 01.01.	<b>22.707.868</b>	<b>1.118.266.219</b>	<b>2.147.033</b>	<b>52.888.605</b>	<b>14.311.348</b>	<b>46.548</b>	<b>701.587</b>	<b>174.047.114</b>	<b>2.081</b>	<b>1.385.118.403</b>
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.</b>	<b>21.723.930</b>	<b>1.097.546.235</b>	<b>1.474.412</b>	<b>49.721.465</b>	<b>13.123.748</b>	<b>43.459</b>	<b>701.587</b>	<b>182.002.027</b>	<b>0</b>	<b>1.366.336.863</b>

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)

#### 3.9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Udjeli kod ovisnih poduzetnika	2.831.700	11.463.800
2.	Ostala dugotrajna financijska imovina	259	259
<b>3.</b>	<b>Ukupno dugotrajna financijska imovina</b>	<b>2.831.959</b>	<b>11.464.059</b>

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%	2.063.800	2.863.800
2.	VODOVOD- MONTAŽA d.o.o. - za uvođenje instalacija i građevinske radove	100%	767.900	8.600.000
<b>3.</b>	<b>Ukupno udjeli kod povezanih poduzetnika:</b>		<b>2.831.700</b>	<b>11.463.800</b>

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 tekućeg izvještajnog razdoblja evidentirano je vrijednosno usklađenje udjela u iznosu od 4.487.900 kn.

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 kolovozu 2021. godine.

#### 3.10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Potraživanja s osnova kredita – vanjski kupci	8.737	17.216
2.	Potraživanja s osnova prodaje stanova	586.038	391.806
3.	Potraživanja od kupaca po predstečajnim nagodbama	257	0
4.	Potraživanja od kupaca po nagodbama	371.092	0
5.	Ispravak potraživanja s osnove kredita i predstečajnih nagodbi	(257)	0
<b>6.</b>	<b>Ukupno dugotrajna potraživanja</b>	<b>965.867</b>	<b>409.022</b>

Dospijeće potraživanja s osnova kredita za prodane stanove je u narednih 5 godina, a kamatna stopa za iste je 1%.

### 3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

#### 3.11. ZALIHE

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara	5.702.256	5.664.330
2.	Ispravak vrijednosti zaliha materijala	(4.397.780)	(4.451.539)
3.	Proizvodnja u tijeku	28.616	29.522
4.	Zalihe trgovačke robe	695.640	0
5.	Ispravak vrijednosti zaliha trgovačke robe	(89.356)	0
6.	Predujmovi za zalihe	4.857.429	4.148.741
7.	Ispravak vrijednosti predujmova	(159.000)	(159.000)
8.	Građevinski objekti namijenjeni prodaji	848.900	0
9.	<b>Ukupno</b>	<b>7.486.705</b>	<b>5.232.054</b>

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

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Vrijednosno usklađenje zaliha 01. siječnja	(4.367.682)	(4.646.136)
2.	Usklađenje zaliha tijekom godine	(871.909)	(446.619)
3.	Prodaja vrijednosno usklađenih zaliha	414.027	126.456
4.	Otpis vrijednosno usklađenih zaliha	179.428	355.760
5.	<b>Vrijednosno usklađenje 31. prosinaca</b>	<b>(4.646.136)</b>	<b>(4.610.539)</b>

#### 3.12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kupci u zemlji	22.377.339	24.885.707
2.	Kupci u inozemstvu	0	0
3.	Sumnjiva i sporna potraživanja	19.961.731	19.993.794
4.	Ispravak potraživanja	(14.774.148)	(14.341.614)
5.	<b>Ukupno potraživanja od kupaca</b>	<b>27.564.922</b>	<b>30.537.887</b>

Društvo je u 2020. godini preko konta ispravka potraživanja od kupaca proknjižilo na teret rashoda poslovanja 1.721.987 kn potraživanja koja su utužena ili je za ista na kraju poslovne godine od dospjeća 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 7.182 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	2.612.933	11.923.212
2.	Dospjelo potraživanje:		
	- dospjelo od 0 do 30 dana	9.218.440	3.519.594
	- dospjelo od 30 do 60 dana	773.931	2.477.463
	- dospjelo do godine dana	1.140.619	1.012.679
	- dospjelo preko godine dana	13.818.999	11.604.939
3.	<b>Ukupno potraživanje</b>	<b>27.564.922</b>	<b>30.537.887</b>

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

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	(14.667.094)	(14.774.148)
2.	Ispravak redovnog potraživanja	(1.676.502)	(1.663.122)
3.	Ispravak tuženog potraživanja	(2.135.833)	(58.865)
4.	Naplata vrijednosno usklađenog potraživanja	1.692.491	1.182.692
5.	Otpis vrijednosno usklađenog potraživanja	2.028.336	1.687.528
6.	Donos sa dugoročnog ispravka potraživanja	(15.546)	(715.699)
7.	<b>Ispravak potraživanja od kupaca 31. prosinca</b>	<b>(14.774.148)</b>	<b>(14.341.614)</b>

#### 3.13. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

Ukupna potraživanja od zaposlenih na kraju 2020. godine iznose 4.050 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 694.750 kn, a ista se sastoje od:

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Potraživanja za kamate i trošak – Projekt Osijek	140.981	143.509
2.	HZZO za refundiranje bolovanja i preglede	24.819	159.231
3.	Potraživanja od Porezne uprave za više plaćeni porez	2.727	1.573
4.	Potraživanja za štete od osiguranja	0	318.910
5.	Potraživanja od Hrvatskih voda za više uplaćene naknade	651.274	71.526
6.	<b>Ukupno kratkotrajna potraživanja</b>	<b>819.801</b>	<b>694.749</b>

#### 3.15. OSTALA POTRAŽIVANJA (KRATKOTRAJNA)

Ostala kratkotrajna potraživanja sastoje se od potraživanja temeljem prodaje putem kreditnih kartica u iznosu od 4.856 kn (u 2019. godini 28.680 kn) i potraživanja po ugovorima i sporazumima u iznosu 371.092 kn (u 2019. godini 1.667.470 kn).



### 3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

#### 3.16. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	270.000	0
2.	Dani zajmovi, depoziti i sl.	89.958	70.328
<b>3.</b>	<b>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</b>	<b>359.958</b>	<b>70.328</b>

#### 3.17. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

(u kn bez lp)

RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Novac na računu	20.523.225	20.334.618
2.	Novac u blagajni	519	224
3.	Novac na deviznom računu	1.983	6.418
<b>4.</b>	<b>Ukupno novac u banci i blagajni</b>	<b>20.525.727</b>	<b>20.341.260</b>

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 210.722 kn. Najvećim dijelom ovdje se nalaze troškovi osiguranja i pretporez koji se ne može priznati u 2020. godini jer su računi došli nakon predaje PDV obrasca za prosinac 2020. godine.

#### 3.19. KAPITAL I REZERVE

Vrijednost kapitala i rezervi iznosila je koncem 2019. godine 264.702.115 kn. Ostvareni rezultat tijekom 2020. godine u iznosu 1.680.554 uvećao je kapital i rezerve te koncem godine oni iznose 266.382.669 kn.

#### 3.20. REZERVIRANJA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Rezerviranje za				Ukupno
		otpremnine	jubilarnе	sudske sporove	ostale rizike	
1.	<b>Stanje 31. prosinca 2019.</b>	<b>1.081.833</b>	<b>1.523.730</b>	<b>1.842.662</b>	<b>234.853</b>	<b>4.683.078</b>
2.	Isplaćeno	376.588	146.000	120.359	234.853	877.800
3.	Nova rezerviranja	964.609	1.581.873	1.175.000	0	3.721.482
4.	Ukidanje	705.245	1.377.730	944.524	0	3.027.499
<b>5.</b>	<b>Stanje 31. prosinca 2019.</b>	<b>964.609</b>	<b>1.581.873</b>	<b>1.952.779</b>	<b>0</b>	<b>4.499.261</b>
6.	Isplaćeno	145.444	170.000	180.539	0	495.983
7.	Nova rezerviranja	1.555.158	1.673.512	587.500	0	3.816.170
8.	Ukidanje	819.165	1.411.873	0	0	2.231.038
<b>9.</b>	<b>Stanje 31. prosinca 2020.</b>	<b>1.555.158</b>	<b>1.673.512</b>	<b>2.359.740</b>	<b>0</b>	<b>5.588.410</b>

### 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	4.995.944	2.497.945
2.	Kredit Erste banka	9.995.227	7.328.860
3.	Kredit HBOR (Projekt Osijek) – u korištenju	23.425.691	23.722.559
<b>4.</b>	<b>Ukupno krediti:</b>	<b>38.416.862</b>	<b>33.549.364</b>
5.	Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	(4.535.372)	(5.160.138)
<b>6.</b>	<b>Ukupno dugoročne obveze</b>	<b>33.881.490</b>	<b>28.389.226</b>

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

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Na zahtjev ili u roku od godine dana	4.535.372	5.160.138
2.	U drugoj godini	5.164.639	2.666.667
3.	U trećoj i nakon tri godine	28.716.851	25.722.559
<b>4.</b>	<b>Ukupno dugoročni krediti</b>	<b>38.416.862</b>	<b>33.549.364</b>

Tijekom 2008. godine Društvo je ugovorilo dugoročni kredit sa Zagrebačkom bankom u iznosu 24.980.000 kn za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Rok vraćanja je do 03.01.2022.

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 26.980.000 kn, a na dan 31.12.2020. izdane zadužnice su za osiguranje vraćanja kredita i ishodovanih garancija u ukupnom iznosu od 26.000.000,00 kn, za osiguranje ispravno utrošenih sredstava vezanih uz stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa na 600.000 kn i dobavljačima kao osiguranje plaćanja u vrijednosti 380.000,00 kn.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. izdao je zadužnice kao jamca za potencijalne obveze povezanih Društava i to za obveze kako slijedi:

- VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. trebala je jamca za kredite i garancije na ukupan iznos od 25.000.000 kn, te za uredno plaćanje prema dobavljačima na iznos od 500.000 kn.
- VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. trebali su jamca za zadužnice dobavljačima na iznos od 500.000,00 kn.

#### 3.22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obveze prema dobavljačima sastoje se od depozita po ulaznim računima, a isti su sa 9.688.916 kn, koliko su iznosili u 2019. godini, smanjeni na 2.643.433 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	393.123
2.	Tekuća dospijea ostalih dugoročnih obveza	0	0
<b>3.</b>	<b>Ukupno ostale dugoročne obveze</b>	<b>393.123</b>	<b>393.123</b>

#### 3.24. KRATKOROČNE OBVEZE

(u kn bez lp)			
RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Obveze prema povezanim poduzetnicima	1.131.951	269.825
2.	Obveze za zajmove, kredite i ostale obveze prema bankama	8.740.555	5.440.140
3.	Obveze prema dobavljačima	14.800.176	14.829.373
4.	Obveze za predujmove	4.453.316	4.330.014
5.	Obveze prema zaposlenima	2.378.536	2.510.078
6.	Obveze za poreze, doprinose i sl.	1.707.414	1.687.619
7.	Ostale kratkoročne obveze	17.718.615	17.088.561
<b>8.</b>	<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>	<b>50.930.563</b>	<b>46.155.610</b>

Kratkoročne obveze smanjene su u odnosu na 2019. godinu, a najznačajnije smanjenje zabilježeno je u obvezama za zajmove, kredite i ostale obveze prema bankama.

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 dospijea dugoročnih kredita	4.535.372	5.162.236
2.	Obveze za kamate i trošak po kreditu Projekta Osijek	141.048	142.835
<b>3.</b>	<b>Ukupno kratkoročni krediti</b>	<b>4.676.420</b>	<b>5.305.071</b>
4.	Primljeni depoziti, jamčevine i sl.	45.069	135.069
5.	Obveze prema Hrvatskim vodama (projekt Osijek)	4.019.066	0
<b>6.</b>	<b>Ukupno obveze s temelja zajmova i kredita</b>	<b>8.740.555</b>	<b>5.440.140</b>

### 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:

RB	O P I S	f(u kn bez lp)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Fakturirana naknada – voda i kanal	4.742.817	4.945.626
2.	Fakturirana namjena – voda i kanal	9.640.090	9.581.140
3.	Naknada za razvoj	3.335.708	2.170.414
4.	Obveze prema Hrvatskim vodama	0	391.231
5.	Ostale obveze	0	150
<b>6.</b>	<b>Ukupno ostale kratkoročne obveze</b>	<b>17.718.615</b>	<b>17.088.561</b>

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

RB	O P I S	(u kn bez lp)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	248.346.864	253.001.065
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje	571.792.841	584.477.990
3.	Naplaćena sredstva Projekta Osijek	264.676.458	261.168.487
4.	Troškovi naknada za neiskorištene godišnje odmore	457.765	544.300
5.	Unaprijed zaračunani troškovi i prihod budućeg razdoblja	1.077.438	635.819
<b>6.</b>	<b>Ukupno odgođeno plaćanje troškova</b>	<b>1.086.351.366</b>	<b>1.099.827.661</b>

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	2021.	2022.	2023. i dalje
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	6.937.448	7.284.320	238.779.297
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje	12.206.810	12.817.151	559.454.029
<b>3.</b>	<b>Ukupno</b>	<b>19.144.258</b>	<b>20.101.471</b>	<b>798.233.326</b>

#### 3.26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

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

31.12.2019.

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
1.	VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o.	116.558	1.494.620	25.910	407.195
2.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	446.049	7.722.685	781.670	724.756
<b>3.</b>	<b>Ukupno</b>	<b>562.607</b>	<b>9.217.305</b>	<b>807.580</b>	<b>1.131.951</b>

### 3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

#### 3.26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

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
<b>3.</b>	<b>Ukupno</b>	<b>1.874.067</b>	<b>10.145.182</b>	<b>1.048.735</b>	<b>269.825</b>

#### 3.27. ISPLATE UPRAVI

Tijekom tekuće godine na ime plaće i naknada upravi je ukupno isplaćeno bruto iznos od 382.793 kn, (2019. godine: 352.354 kn).

#### 3.28. REVIZORSKE NAKNADE

U 2020. godini revizorske naknade iznose 74.500 kn (bez PDV-a), od čega se 53.500 kn odnosi na naknadu za obavljenju zakonom propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, dok se preostali iznos odnosi na naknadu za ažuriranje dokumentacije o transfernim cijenama.

#### 3.29. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31.12.2020. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. kao tužitelj vodi 7138 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 1.952.779 kn sudskih sporova koliko je bilo koncem 2019. godine, u kojima se VODOVOD-OSIJEK d.o.o. javlja kao tuženik, naplaćeno je 180.539 kn od Osijek-Koteksa temeljem nagodbe koja je sklopljena po okončanju spora što uz dodatno rezerviranih 587.500 kn u konačnici rezultira iznosom od 2.359.740 kn na dan 31.12. kako je 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.

Društvo je izdalo zadužnica za primljene kredite u iznosu od 26.000.000 kn i 980.000 kn kao sredstvo osiguranja urednog plaćanja svojih dospjelih obveza.

Potencijalna obveza za dane garancije povezanim društvima na dan 31.12.2020. iznose ukupno 26.000.000 kn i to za kredite i obveze VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. 25,5 milijuna kuna i jamstvo za uredno plaćanje VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o. prema INA d.d. u iznosu od 500.000 kn.

### 3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

#### 3.31 DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma Bilance Ugovorom o prijenosu poslovnih udjela od 23. prosinaca 2020. godine i Aneksom Ugovora o prijenosu poslovnih udjela od 29. prosinca 2020. godine u cijelosti je provedena prodaja poslovnih udjela koje je VODOVOD-OSIJEK d.o.o. imao u VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI. Prodaja je realizirana tijekom siječnja 2021. godine, ali ne utječe značajno na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu koji bi, slijedom toga trebali biti objavljeni.

Za poslovnu 2021. godinu, slijedom utjecaja širenja virusa COVIDA-19, očekuje se smanjenje gospodarske aktivnosti u okruženju dok Društvo ne očekuje znatnije smanjenje potrošnje vodnih usluga. Procjena je da će prihodi neće biti znatno manji u odnosu na prvobitni plan prihoda za 2021. godinu.

#### 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 ekv)	52.151.605	54.970.603
<b>Ukupna financijska imovina</b>	<b>52.151.605</b>	<b>54.970.603</b>
Financijske obveze	60.189.938	55.363.912
<b>Ukupne financijske obveze</b>	<b>60.189.938</b>	<b>55.363.912</b>

##### 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 31.12.2019.**

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 god.	Ukupno
Kupci	11.831.374	773.931	1.140.619	13.818.998	27.564.922
Novac i novčani ekvivalenti	20.525.727	0	0	0	20.525.727
Ostalo	4.050	388.638	0	3.668.268	4.060.956
<b>Ukupno:</b>	<b>32.361.151</b>	<b>1.162.569</b>	<b>1.140.619</b>	<b>17.487.266</b>	<b>52.151.605</b>

##### **Potraživanja 31.12.2020.**

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 godina	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
<b>Ukupno:</b>	<b>35.788.116</b>	<b>2.552.646</b>	<b>1.012.679</b>	<b>15.617.162</b>	<b>54.970.603</b>

### 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 2019.			31. prosinac 2020.		
	IZNOS	Tečaj >5%	Razlika	IZNOS	Tečaj >5%	Razlika
<b>IMOVINA</b>						
U EUR	68.702			44.041		
U HRK	511.319	536.885.	<b>25.566</b>	331.933	348.530	<b>16.597</b>
<b>OBVEZE</b>						
U EUR	0		0	0		0
U HRK	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
<b>Neto učinak</b>			<b>25.566</b>			<b>16.597</b>

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 2019.			31. prosinac 2020.		
	IZNOS	Kamata >5%	Razlika	IZNOS	Kamata >5%	Razlika
<b>OBVEZE</b>						
Kreditni (u HRK)	896.024	851.223	44.801	785.590	746.310	39.280
<b>OBVEZE</b>						
Kreditni (u HRK)	896.024	940.825	(44.801)	785.590	824.870	(39.280)
<b>Neto učinak</b>			<b>0</b>			<b>0</b>

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 dospijeća financijske imovine i financijskih obveza.

##### Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

Tablice u nastavku prikazuju dospijeća 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 31.12.2019.

	Prosječna kamatna stopa	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači		11.311.428	0	0	3.488.748	14.800.176
Krediti		661.893	0	3.873.479	33.881.490	38.416.862
Ostalo		2.519.584	4.453.316	0	0	6.972.900
<b>Ukupno:</b>		<b>14.492.905</b>	<b>4.453.316</b>	<b>3.873.479</b>	<b>37.370.238</b>	<b>60.189.938</b>

(u kn bez lp)

##### 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
<b>Ukupno:</b>		<b>14.672.464</b>	<b>4.330.014</b>	<b>4.497.944</b>	<b>31.863.490</b>	<b>55.363.912</b>

(u kn bez lp)



## Odobrenje financijskih izvještaja


Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 27. travnja 2021. 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:

Član Uprave - direktor

Željko Mandić, mag.ing.aedif.

