

**VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisna društva,
Osijek**

Konsolidirano godišnje izvješće Uprave
o poslovanju i stanju Grupe i
konsolidirani financijski izvještaji
za godinu završenu na dan 31. prosinca
2021. godine
zajedno s izvješćem neovisnog revizora



	<i>Stranica</i>
Godišnje izvješće Uprave o poslovanju i stanju Grupe za 2021. godinu	1-17
Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje	18
Izvješće neovisnog revizora	19-21
Konsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godinu	22-24
Konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	25
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2021. godine	26-29
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine	30-31
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine	32-33
Uvod	34
Primijenjene računovodstvene politike	35-44
Bilješke uz financijske izvještaje	45-60
Odobrenje financijskih izvještaja	61

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

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

U Osijeku, lipanj 2022. godine

1. Opće informacije o Grupi

1.1. MATIČNI PODACI GRUPE

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

Adresa: Osijek, Poljski put 1
Telefon: 031/330 – 100 (centrala)
E-mail: vodovod@vodovod.com
Internet stranica: <https://vodovod.com>
Poštanski pretinac: 141
OIB: 43654507669
Matični broj: 3013502
MBS: 030062778 Trgovačkog suda u Osijeku
Šifra djelatnosti: 3600 Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. za uvođenje instalacija i građevinske radove

Adresa: Osijek, Poljski put 1
Telefon: 031/330-401
E-mail: info@vodovod-montaza.hr
Internet stranica: <https://vodovod-montaza.hr>
Poštanski pretinac: 90
OIB: 06137568928
Matični broj: 4124022
MBS: 030139385 Trgovačkog suda u Osijeku
Šifra djelatnosti: 4322 Uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije i plina i instalacija za grijanje i klimatizaciju

PREDSTAVNIŠTVO ZAGREB

Adresa: Kruge 48
Telefon: 01/301-0432

1.2. PREDSTAVLJANJE I VOĐENJE GRUPE

UPRAVE DRUŠTAVA

Uprava VODOVOD-OSIJEK d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju odgovorna je Nadzornom odboru, odnosno Skupštini Društva. Društvo je od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine predstavljao i upravljao njegovom imovinom Član Uprave – direktor Željko Mandić, mag.ing.aedif. Od 01.01.2022. godine upravu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. predstavljaju Predsjednik uprave-direktor Goran Pajnić, dipl.oec. i Član uprave-direktor mr.sc. Marko Eljuga, dipl.oec.

Direktor VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. od 01. siječnja 2021. godine je Željko Ostrunić, dipl.ing.stroj.

NADZORNI ODBOR VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

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

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

SKUPŠTINA VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

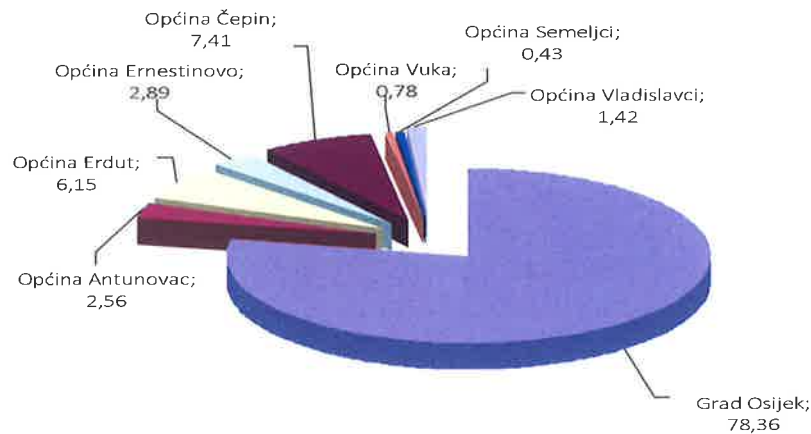
Skupštinu čine predstavnici osnivača – jedinica lokalne samouprave:

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

SKUPŠTINA VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.

Skupštinu povezanog društva čini predstavnik osnivača – VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

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



STRUKTURA VLASNIŠTVA ZA POVEZANA DRUŠTVA

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je 100% vlasnik povezanog društva VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.

1.3. OPĆI PODACI

POVIJEST GRUPE

Kao društvo s ograničenom odgovornošću VODOVOD-OSIJEK d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju osnovano je temeljem Društvenog ugovora od 19. listopada 1998. godine i Odluke članova Društva «Vodovod-Osijek» d.o.o. od 14. rujna 2001. godine. Na dan 31.12.2020. godine temeljni kapital Društva iznosi 431.412.000 kn.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. osim isporukom vodnih usluga bavio se i tržišnim djelatnostima: graditeljstvom – izgradnja i rekonstrukcija cjevovoda, završnim radovima u graditeljstvu - montažerskim radovima, tehničkim plinovima, servisnom uslugama iz područja vodoopskrbe i odvodnje, projektiranjem i hidrogeološkim radovima.

U 2009. godini donesen je novi Zakon o vodama koji je pred Društvo postavio obvezu izdvajanja tržišnih dijelova Društva. U tu svrhu osnovana su do kraja 2013. godine četiri nova Društva u vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i to VODOVOD-PROJEKTI BIRO d.o.o., VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI d.o.o., VODOVOD-GRADITELJSTVO d.o.o. i VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. dok je Poslovna jedinica Tehnički plinovi prodana.

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

Ugovorom o prijenosu poslovnih udjela od 24. lipnja 2019. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. u cijelosti je 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 HIDRO-GEOS d.o.o., a prijenos poslovnih udjela, a time i vlasništva bio je 20.01.2021. godine nakon što je isplaćena ugovorena naknada u cijelosti.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. osnovana je s temeljnim kapitalom od 20.000 kn i odmah dokapitalizirana imovinom u vrijednosti od 8.748.300 kn. Tijekom godina dolazilo je do povećanja kapitala i umanjenja istog za pokriće gubitaka u poslovanju. U 2020. godini vlasnik je društvo dokapitalizirao sa nekretninama i zemljištem na kojem VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. obavlja svoju djelatnost. Odlukom društva od 21.05.2020. godine temeljni kapital društva smanjen je za iznos od 22.820.000 kn u svrhu pokrića gubitka društva. Na dan 31.12.2021. godine temeljni kapital društva iznosi 26.900 kn.

Društvo BEOS-MONTAŽA d.o.o. u vlasništvu VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. osnovano je sa 23.669 kuna u Beogradu, Republika Srbija, 30. listopada 2014. godine sa namjerom traženja novih tržišta, a koje osim osnivanja nije imalo drugih poslovnih aktivnosti i 2020. godine je likvidirano.

OSNOVNE DJELATNOSTI GRUPE

Grupa se u 2021. godini bavi proizvodnjom, pročišćavanjem i distribucijom vode, izvođenjem priključaka na komunalne vodne građevine, ispitivanjem zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, uzorkovanjem i ispitivanjem kakvoće vlastitih otpadnih voda, odnosno pružanjem vodnih usluga vodoopskrbe i odvodnje.

Od tržišno orijentiranih djelatnosti Grupa se bavi montažerskim uslugama – završnim radovima u građevinarstvu, uvođenjem instalacija vodovoda, kanalizacije i plina i instalacija za grijanje i klimatizaciju. Povezano društvo obavlja djelatnost koju je obavljalo i u okviru VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

1.4. MISIJA, VIZIJA I CILJEVI GRUPE

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

Misija tržišno orijentiranog društva u vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je unapređenje postojećih i stvaranje novih pozicija na tržištu Republike Hrvatske i susjednim zemljama, kvalitetnim pružanjem svojih usluga.

Vizija Grupe je kontinuirano ostvarivanje misije i postizanje zadanih ciljeva uz najviše standarde kvalitete, koristeći suvremene znanstvene i empirijske tehnologije i

metode vodeći pri tome brigu o zaštiti okoliša i oslanjajući se na vlastite tehničko-tehnološke i ljudske potencijale, na principima održivog razvoja. Intencija je ostvariti viziju Grupe kao organizacije s najvišom kvalitetom usluga, zadovoljnih korisnika, zaposlenika i poslovnih partnera u svom području djelovanja.

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

2. Izvješće Uprave o stanju Grupe

U 2021. godini VODOVOD Grupu čine matično društvo VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i povezano društvo VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.

U poslovnoj 2021. godini VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisno društvo ostvarili su ukupan prihod u visini 165.538.546 kn, ukupne rashode u visini 159.536.089 kn te je iskazana dobit nakon oporezivanja u iznosu od 6.002.457 kn. U odnosu na 2020. godinu došlo je kod VODOVOD-OSIJEK d.o.o. do povećanja prihoda od prodaje za 5,3% dok je VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. ostvarila 26,56% manje prihode od prodaje nego prethodne godine. Oba društva ostvarila su pozitivan financijski rezultat.

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

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.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. kontinuirano ulaže u razvoj komunalne infrastrukture. U realiziranom programu gradnje komunalnih vodnih građevina u 2021. godini ostvarene su investicije u ukupnoj vrijednosti od 49.905.186,17 kuna. Najznačajniji projekti sufinancirani iz EU fondova u tijeku 2021. godine su „Regionalni vodoopskrbni sustav Osijek“, „Projekt Osijek“ i „Aglomeracija Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut“.

Osnovni cilj projekta Regionalni vodoopskrbni sustav Osijek je poboljšanje kvalitete vode osigurane projektom, poboljšani pristup do pitke vode te bolja i sigurnija vodoopskrba što se odnosi na poboljšanje rada sustava vodoopskrbe za konačne, već priključene korisnike (hidrauličko poboljšanje, smanjenje kvarova na sustavu i smanjenje gubitaka u sustavu javne vodoopskrbe). Projekt se financira od 2015. iz sredstava EU – Kohezijski fond za razvoj poljoprivrednih gospodarstava sa 74,79% i 25,21% iz nacionalne komponente. U 2021. godini odobreno je Završno izvješće i projekt se smatra privremeno završenim do okončanja financijskog zaključivanja projekta. Vrijednost izvedenih radova je 77.447.171,20 kn

„Projekt Osijek“ u realizaciji je od 2014. godine. Svrha Projekta Osijek je poboljšati učinkovitost, pouzdanost i kvalitetu vodoopskrbe i način odvodnje na području aglomeracije Osijek sa ukupno 135.000 stanovnika što uključuje grad Osijek i okolna

naselja, sve sukladno nacionalnim i EU direktivama. Predračunska vrijednost Projekta je 72,5 milijuna EUR-a, od čega EU sudjeluje sa 73%, a nacionalno financiranje je zastupljeno sa preostalih 27%.

„Projekt Osijek“ se sastoji od više komponenti. Komponente „izgradnja linijskih građevina za kanalizaciju i vodoopskrbu s izgradnjom nadzorno-upravljačkog sustava vodoopskrbe“ i „rekonstrukcija dijela postojećeg sjevernog kolektora“ su uspješno završene. Sva oprema i vozila za održavanje sustava vodoopskrbe i odvodnje isporučena je i zaprimljena sukladno Ugovorima. Završeni su i radovi na proširenju postrojenja za pripremu tehnološke vode postupkom dvostupanjske filtracije u svrhu uklanjanja arsena, započeo je probni rad, a 03.03.2021. godine izdana je 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 tadašnjim Izvođačem GRADNJOM d.o.o. zbog neispunjenja ugovornih obveza. VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i zajednica ponuditelja koju predvodi ING-GRAD d.o.o., 16. srpnja 2021. godine zaključili su ugovor o nastavku i dovršetku radova na izgradnji Postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda. Vrijednost nastavka radova iznosi 228.650.000,00 kn., a rok završetka je 2,5 godina od uvođenja izvođača u posao. Početkom 2022. godine završen je i natječaj za usluge nadzora nad nastavkom i dovršetkom radova na izgradnji postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda grada Osijeka i najpovoljnija je ponude zajednice ponuditelja koju predvodi HIDROING d.o.o. u iznosu od 8.337.000,00 kn bez PDV-a.

Do sada je VODOVOD-OSIJEK d.o.o. naplatio iznos od 351.867.282,94 kn za potrebe izgradnje infrastrukture obuhvaćene Projektom Osijek.

Svrha projekta Aglomeracija Vladislavci-Vuka, Ernestinovo i Erdut, na području aglomeracije Osijek, je podizanje stupnja izgrađenosti sustava odvodnje kroz proširenje na prigradska naselja, rekonstrukcija dijelova postojećeg sustava odvodnje te rekonstrukcija dijela sustava vodoopskrbe. Na području ostalih aglomeracija, svrha projekta je izgradnja novog sustava odvodnje, dimenzioniranje i izgradnja/nadogradnja UPOV-a za novoizgrađeni sustav odvodnje, rekonstrukcija sustava vodoopskrbe na području naselja Dalj te podizanje stupnja priključenosti korisnika sustava u aglomeraciji. Kroz 3 godine se očekuje završetak projektne dokumentacije.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. bavi se završnim radovima u građevinarstvu-elektroinstalacijskim radovima, uvođenjem instalacija vodovoda, kanalizacije i plina i građevinskim instalacijskim radovima. Društvo je u 2021. godini ostvarilo ukupan prihod od 41.972.922 kn i dobit u iznosu od 946.421 kn što pokazuje da se prilagodilo situaciji na tržištu opterećenom posebnim okolnostima utjecaja Covid19. Upotrijebljenost svih kapaciteta Društva je 100%, redovno se podmiruju sve kreditne obveze i ostvaruje uredno poslovanje.

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

Za razliku od ranijih vremena Društvo je poduzelo aktivnosti u smislu ugovaranja poslova na lokacijama koje su geografski locirani tako da se što manje izvode višemjesečni terenski radovi. Stoga su prioriteti lokacije koje obuhvaćaju centre Osijek, Zagreb (predstavništvo) i već tradicionalno područje pod ingerencijom Vodovod Pula.

Društvo aktivno direktno ili indirektno kroz konzorcijske ugovore sudjeluje u realizaciji svih bitnih projekata aglomeracija po osnovi javnih nabava na području Osječko-Baranjske i lokalnih županija: Izgradnja i rekonstrukcija sustava vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Belišće, Petrijevcima, Koška i Gat ukupne ugovorene vrijednosti 20,3 milijuna kuna koja se proteže od 2019. godine i završava 2022. godine. Tu su i radovi na Aglomeraciji Semeljci vrijedni 5,3 milijuna, Aglomeraciji Beli Manastir, Đakovo, dovršetak izgradnje UPOV-a grada Vukovara. U tijeku godine završena je i investicija na uređenju KC Eurodom za Grad Osijek koja je bila ukupne vrijednosti 14,9 milijuna kuna. Kooperanti su firmi Monte-mont d.o.o. na rekonstrukciji i izgradnji vodoopskrbne mreže u osječkoj Tvrđi, a za Projektgradnju plus d.o.o. rade na izgradnji zgrade 1. gospodarskog centra u Osijeku. Društvo je sa privatnim investitorima Bjelin, Monte-Mont, itd. angažirano na realizaciji dugoročnih projekata izgradnje i rekonstrukcije tehnoloških projekata u drvnoj industriji Spačva i stanogradnji. Standardno, Društvo je aktivno u realizaciji svih ranijih i budućih višegodišnjih projekata u sektoru energetike sa investitorima kao što je HEP TE-To na poslovima korektivnog i preventivnog održavanja.

Sukladno dijelu ugovorenih poslova, izuzimajući prisutnost na većini projekata investitora VODOVOD-OSIJEK d.o.o. na kojima je Društvo angažirano kroz izvođenje instalaterskih radova, u 2022. godinu Društvo prenosi cca 30 milijuna kn već ugovorenih radova. Trenutno planirana realizacija za 2022. godinu od 50 milijuna kn je izvodiva i njeno ostvarenje ne bi trebali biti upitno.

Osnovni problem u smislu budućeg rezultata je nepredvidivost nastala događanjima u Ukrajini i posljedično situacijom koja generira konstantno povećanje ulaznih cijena materijala i opreme na tržištu, a koje generalno mogu polučiti lošiji rezultat poslovanja za 2022. godinu koja će biti izuzetno izazovna.

3. Konsolidirana financijska izvješća

U konsolidirane financijske izvještaje uvršteni su financijski izvještaji društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i društva VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.

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

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA

OPIS	2020.	2021.
1. Poslovni prihodi	176.852.447	163.774.585
2. Poslovni rashodi	169.562.820	158.381.750
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	245.410	-245.725
Materijalni troškovi	61.171.225	48.194.241
Troškovi osoblja	57.080.661	55.570.740
Amortizacija	32.206.486	34.358.370
Ostali troškovi	11.268.987	12.036.671
Vrijednosno usklađivanje	2.658.808	3.514.629
Rezerviranja	4.360.470	3.393.948
Ostali poslovni rashodi	570.773	1.558.876
3. Financijski prihodi	918.148	1.763.961
4. Financijski rashodi	1.738.551	1.154.339
5. Ukupni prihodi	177.770.595	165.538.546
6. Ukupni rashodi	171.301.371	159.536.089
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	6.469.224	6.002.457
POREZ NA DOBIT	22.197	0
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	6.447.027	6.002.457

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

OPIS	2020.	2021.
AKTIVA		
1. Dugotrajna imovina	1.392.655.216	1.460.109.577
Nematerijalna imovina	12.685.546	11.440.068
Materijalna imovina	1.379.484.952	1.448.465.029
Financijska imovina	75.696	0
Potraživanja	409.022	204.480
2. Kratkotrajna imovina	74.741.352	68.593.966
Zalihe	11.261.981	10.921.608
Potraživanja	39.547.673	27.420.991
Financijska imovina	125.133	77.822
Novac	23.806.565	30.173.545
3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	444.771	405.292
UKUPNA AKTIVA	1.467.841.339	1.529.108.835
Izvanbilančni zapisi	5.524.778	5.524.778
PASIVA		
1. Kapital i rezerve	256.935.698	262.938.155
Temeljni kapital	431.412.000	431.412.000
Kapitalne rezerve	639	639
Preneseni gubitak	(180.923.968)	(174.476.941)
Dobit ili gubitak poslovne godine	6.447.027	6.002.457
2. Rezerviranja	5.588.410	5.048.730
3. Dugoročne obveze	39.559.686	44.181.850
4. Kratkoročne obveze	63.951.575	69.903.036
5. Prihod budućeg razdoblja	1.101.805.970	1.147.037.064
UKUPNA PASIVA	1.467.841.339	1.529.108.835
Izvanbilančni zapisi	5.524.778	5.524.778

3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI

3.2.1. Pokazatelj zaduženosti

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

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	(u kn bez lp)	
	Prethodna	Tekuća godina
Dug	103.511.261	114.084.886
Manje: novac i novčani ekvivalenti	(23.806.565)	(30.173.545)
Neto dug	79.704.696	83.911.341
Kapital	1.355.583.241	1.408.560.687
Omjer neto duga i kapitala	5,88%	5,96%

- (i) Dug sadrži dugoročnu obvezu temeljem dugoročnih kredita i financijskog najma u iznosu od 44.181.850 kn, te kratkoročne obveze prema dobavljačima i po kreditima u iznosu od 69.903.036 kuna.
- (ii) Kapital uključuje ukupni kapital i odgođene prihode od državnih potpora.

3.2.2. Pokazatelji likvidnosti

Na temelju podataka iskazanih u Konsolidiranoj izvještaju o financijskom položaju (bilanci) stanja na dan 31.12.2021. godine, izrađeni su financijski pokazatelji likvidnosti:

POKAZATELJI LIKVIDNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
trenutna likvidnost	novac na žiro računu i blagajni na dan 31.12. x 100 kratkoročne obveze	10-30%	37,23%	43,16%
ubrzana likvidnost	novac i ukupna potraživanja x 100 kratkoročne obveze	>=100%	99,26%	82,5%
tekuća likvidnost	kratkotrajna imovina x 100 kratkoročne obveze	>=200%	116,87%	98,13%
financijska stabilnost I	dugotrajna imovina x 100 kapital i dugoročne obveze	< 100%	99,82%	100,51%
financijska stabilnost II	dugotrajna imovina x 100 kapital	< 100%	102,73%	103,66%
neto obrtni kapital	kratkotrajna imovina - kratkoročne obveze	važno da postoji	10.789.777	(1.309.070)

Pokazatelj trenutne likvidnosti za 2021. godinu pokazuje da je VODOVOD Grupa na dan 31.12.2021. raspoloživim novčanim sredstvima mogla pokriti 43,16% kratkoročnih obveza.

Pokazatelj ubrzane likvidnosti od 82,5% znači da Grupa po naplati svih kratkoročnih potraživanja ne bi mogla podmiriti sve kratkoročne obveze.

Pokazatelj tekuće likvidnosti od 98,13% ukazuje Grupa na dan 31.12.2021. godine nije bila u mogućnosti kratkoročnom imovinom pokriti dospjele kratkoročne obveze u potpunosti.

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

Grupa ima negativni neto obrtni kapital jer su kratkoročne obveze veće od kratkotrajne imovine.

3.2.3. Pokazatelji rentabilnosti

POKAZATELJI RENTABILNOSTI	NAČIN IZRAČUNAVANJA	OPTIMALNA VRIJEDNOST	Prethodna godina	Tekuća godina
neto marža profita	neto dobit	što veća	3,63%	3,63%
	ukupni prihod			
rentabilnost ukupne imovine	neto dobit	što veća	0,43%	0,39%
	ukupna imovina			
rentabilnost vlastitog kapitala	neto dobit vlastiti kapital	što veća	0,48%	0,43%

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

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

4.1. KATEGORIJE FINANCIJSKIH INSTRUMENATA

	(u kn bez Ip)	
	Prethodna	Tekuća
Zajmovi, depoziti i potraž. (uključivo i novac i novčani	65.784.070	56.477.660
Ukupna financijska imovina	65.784.070	56.477.660
Financijske obveze	78.776.399	103.932.229
Ukupne financijske obveze	78.776.399	103.932.229

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

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

Potraživanja 31.12.2020.

	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. Do 1	Od 1-5 god.	Ukupno
Kupci	21.439.181	3.234.855	1.272.686	11.787.279	37.734.001
Novac i novčani	23.806.565	0	0	0	23.806.565
Ostalo	12.136	59.661	70.328	4.101.379	4.243.504
Ukupno:	45.257.882	3.294.516	1.343.014	15.888.658	65.784.070

(u kn bez lp)

Potraživanja 31.12.2021.

	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. Do 1 god.	Od 1-5	Ukupno
Kupci	20.275.831	1.167.596	4.385.908	154.787	25.984.122
Novac i novčani	30.173.545	0	0	0	30.173.545
Ostalo	17.196	20.495	77.822	204.480	319.993
Ukupno:	50.466.572	1.188.091	4.463.730	359.267	56.477.660

(u kn bez lp)

3.2.3. Valutni rizik

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

3.2.3. Analiza osjetljivosti strane valute

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

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

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

4.2.4. Rizik kamatne stope

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 2020.			31. prosinac 2021.		
	IZNOS	Kamata >5%	Razlika	IZNOS	Kamata >5%	Razlika
OBVEZE						
Kreditni (u HRK)	1.108.515	1.053.089	55.426	988.977	939.528	49.449
	IZNOS	Kamata <5%	Razlika	IZNOS	Kamata <5%	Razlika
OBVEZE						
Kreditni (u HRK)	1.105.515	1.163.941	(55.426)	988.977	1.038.425	(49.449)
Neto učinak			0			0

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

4.2.5. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

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

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

Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

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

Obveze 31.12.2020.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači	17.819.376	2.988.640	116.524	3.580.679	24.505.219
Dugoročni krediti	795.791	312.105	5.902.416	36.816.057	43.826.369
Leasing	15.296	23.680	97.920	65.223	202.119
Ostalo	3.269.245	4.330.014	0	2.643.433	10.242.692
Ukupno:	21.899.708	7.654.439	6.116.860	43.105.392	78.776.399

Obveze 31.12.2021.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači	37.694.168	3.372.902	47.123	867.948	41.982.141
Dugoročni krediti	155.644	1.475.968	3.898.809	41.161.757	46.692.178
Leasing	9.364	18.844	36.844	0	65.052
Ostalo	3.027.482	4.877.361	4.620.325	2.667.690	15.192.858
Ukupno:	40.886.658	9.745.075	8.603.101	44.697.395	103.932.229

5. Aktivnosti Grupe na zaštiti okoliša

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

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

Sukladno propisima VODOVOD-OSIJEK d.o.o. je upisan u e-ONTO gdje se vode podaci za otpad nastao na Pročišćivaču otpadnih voda Laslovo za područje općine Ernestinovo.

Građevinski otpad (zemlja, kamen, beton, šuta) nastao prilikom održavanja vodoopskrbne i kanalizacijske mreže odvozi se na odlagalište građevinskog otpada Sarvaš kojim upravlja UNIKOM d.d. Prilikom čišćenja slivnika u sustavu odvodnje, otpad se odvozi na Lončanicu 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 Lončanicu.

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

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

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

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

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. za grijanje poslovnih prostora koristi gradski plin.

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

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

6. Događaji nakon datuma bilance

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

7. Djelovanje Grupe 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 i na daljinskom očitavanju vodomjera. Nastavlja se usavršavanje i educiranje kadrova za rad s najnovijim tehnologijama.

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

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. Osim toga, u izradi je i strategija digitalizacije izdavanja računa. Aplikacija „Moj Vodovod“ koju smo razvili tijekom 2019. godine ima za cilj lakšu i bržu komunikaciju i približavanje svih potrebnih informacija korisnicima.

Započeto je sa digitalizacijom arhivske građe putem programskog rješenja koje omogućuje praćenje životnog ciklusa arhivskog dokumenta i skeniranje svih dokumenata koji će biti dostupni u svakom trenutku putem odabrane aplikacije Tijekom 2019. godine započeto je s razvojem DMS sustava, e-urudžbeni započeo je s radom 1.1.2020. godine, a trenutno se dogovora i uvođenje automatskog načina primanja i odobravanja svih ulaznih računa. DMS sustav omogućuje pretraživanje i pregled svih skeniranih dokumenata kroz poslovnu aplikaciju.

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

Strateški cilj vodnog gospodarstva Republike Hrvatske okrupnjavanje je isporučitelja vodnih usluga radi unapređenja njihove učinkovitosti i održivosti. Sa 01.07.2018. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. pripojio je ČVORKOVAC-VODNE USLUGE d.o.o. i sada je isporučitelj vodne usluge i na području općine Erdut. Sukladno odredbama članka 10., Uredbe o uslužnim područjima (NN 147/2021) predviđeno je da će VODOVOD-OSIJEK d.o.o. preuzeti slijedeće javne isporučitelje: DVORAC d.o.o. Valpovo, Hidrobel d.o.o. Belišće, Miholjački vodovod d.o.o. Donji Miholjac, Urednost d.o.o. Čepin i VODOOPSKRBA d.o.o. Darda.

Osnovni cilj VODOVOD-MONTAŽA d.o.o., tržišno orijentiranog društva u vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o., je učvrstiti, ali i stvoriti nove pozicije na tržištu Republike Hrvatske i susjednim zemljama i to prije svega kvalitetnim pružanjem svojih usluga.

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

osigurati kontinuitet poslovanja i usavršavanje rada kroz koje bi trebalo težiti zadovoljavanju europskih mjera uspješnosti.

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.

Obzirom na odredbe Zakona o vodnim uslugama VODOVOD-OSIJEK d.o.o. ne može imati u većinskom vlasništvu drugo tržišno orijentirano društvo i u tijeku je postupak iznalaženja najpovoljnijeg kupca za VODOVOD-MONTAŽU d.o.o..

8. Očekivani razvoj Grupe u budućnosti

OČEKIVANE KAPITALNE INVESTICIJE U 2022. GODINI

Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2022. godinu realizirat će se u tri zasebne cjeline i to: izgradnja komunalnih vodnih građevina financirana iz redovnih sredstava financiranja (Hrvatske vode i naknada za razvoj), izgradnja komunalnih vodnih građevina financirana iz sredstava EU fondova i izgradnja komunalnih vodnih građevina financirana iz ostalih sredstava (Fond energetske učinkovitosti, sredstva JLS, krediti...). Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2022. godinu utvrđen je u visini od 61.247.320 kuna.

Planira se 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.

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

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

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

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o planira tijekom 2022. godine investirati cca 150.000 kn u nabavku transportnih sredstava radi smanjenja troškova održavanja starog voznog parka i uložiti cca 70.000 kn u kupovinu raznih alata.

9. Ljudski potencijali

VODOVOD Grupa na dan 31. prosinca 2021. godine zapošljava 474 radnika (krajem 2020. bilo je 504 radnika). Prosječan broj zaposlenih izračunat temeljem broja zaposlenih krajem svakog mjeseca tijekom 2021. godine je 475 radnika.

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

RB	Opis	2020.	2021.
1.	DR.SC.	3	3
2.	MR.SC.	4	3
3.	VSS	67	61
4.	VŠS	34	30
5.	SSS (KV, VKV)	345	331
6.	NSS (PKV)	8	5
7.	NKV	43	41
8.	Ukupno	504	474

U donjoj tabeli prikazan je broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2021. godine za svako Društvo VODOVOD Grupe:

RB	Opis	2020.	2021.
1.	VODOVOD-OSIJEK d.o.o.	391	386
2.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	96	88
3.	VODOVOD-HIDROGEOLOŠKI RADOVI	17	0
	UKUPNO	504	474

Osijek, 1. lipnja 2022.

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.



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



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

*KONSOLIDIRANI
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU NA DAN
31. PROSINCA 2021. GODINE
ZAJEDNO S
IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA*

U Osijeku, lipanj 2022. godina

Odgovornost Uprave za godišnje konsolidirane financijske izvještaje

Uprava Društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Poljski put 1, Osijek i ovisnih društava (dalje u tekstu „Grupa“) je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Grupe za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih konsolidiranih 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 konsolidiranih 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 konsolidirani financijski položaj, konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane promjene kapitala i konsolidirane novčane tokove Grupe, kao i njihovu usklađenost sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Uprava je odgovorna za sastavljanje i sadržaj Godišnjeg izvješća uprave o poslovanju i stanju društva sukladno zahtjevima čl. 21. Zakona o računovodstvu.

Član Uprave - direktor

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.

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

VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

Poljski put 1

31000 Osijek

1. lipnja 2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Vodovod Osijek d.o.o. i ovisnih društava

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva Vodovod Osijek d.o.o., Poljski put 1, Osijek („Društvo“) i njegovih ovisnih društava („Grupa“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2021., konsolidirani Račun dobiti i gubitka, konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima i konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2021., njezinu konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije („MSFI“).

Osnova za Mišljenje

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

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства, ali ne uključuju godišnje konsolidirane financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

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

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Ostale informacije u Godišnjem izvješću (nastavak)

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

- Informacije sadržane u Izvješću posloводства za financijsku godinu za koju su pripremljeni konsolidirani financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe prikazanim na stranicama 22 do 61 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 Grupe te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću posloводства dobivenim prije datuma ovog Izvješća neovisnog revizora. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)**

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija od osoba i poslovnih aktivnosti unutar Grupe za izražavanje mišljenja o godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvedbu revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

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.

U Zagrebu, 1. lipnja 2022. godine

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



Vedrana Stipić, član uprave



Vedrana Stipić, ovlaštena revizorica



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

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

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	I. POSLOVNI PRIHODI (2 do 6)	3.1.	176.852.447	163.774.585
2	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
3	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		139.315.562	126.961.423
4	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		59.807	322.385
5	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
6	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		37.477.078	36.490.777
7	II. POSLOVNI RASHODI (8 do 29)	3.2.	169.562.820	158.381.750
8	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		245.410	(245.725)
9	2. Materijalni troškovi (10 do 12)		61.171.225	48.194.241
10	a) Troškovi sirovina i materijala		26.715.439	31.390.470
11	b) Troškovi prodane robe		1.934.078	0
12	c) Ostali vanjski troškovi		32.521.708	16.803.771
13	3. Troškovi osoblja (14 do 16)		57.080.661	55.570.740
14	a) Neto plaće i nadnice		36.570.661	35.931.452
15	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		12.668.689	12.093.806
16	c) Doprinosi na plaće		7.841.311	7.545.482
17	4. Amortizacija		32.206.486	34.358.370
18	5. Ostali troškovi		11.268.987	12.036.671
19	6. Vrijednosna usklađivanja (20+21)		2.658.808	3.514.629
20	a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		645.405	0
21	b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		2.013.403	3.514.629
22	7. Rezerviranja (23 do 28)		4.360.470	3.393.948
23	a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.772.970	3.393.948
24	b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
25	c) Rezerviranja za započete sudske sporove		587.500	0
26	d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
27	e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
28	f) Druga rezerviranja		0	0
29	8. Ostali poslovni rashodi		570.773	1.558.876
30	III FINANCIJSKI PRIHODI (31 do 40)	3.3.	918.148	1.763.961
31	1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
32	2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društ. povezanih sudje. interesom		0	0
33	3. Prihodi od ostalih dug. finan. ulaganja i zajmova poduzet. unutar grupe		0	0
34	4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		0	0
35	5. Tečajne razlike i ostali fin. prihodi iz odnosa s poduz. unutar grupe		0	0
36	6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		884.693	136.200

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

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
37	7. Ostali prihodi s osnove kamata		43	1.520.428
38	8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		6.687	65.066
39	9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		0	0
40	10. Ostali financijski prihodi		26.725	42.267
41	IV FINANCIJSKI RASHODI (42 do 48)	3.4.	1.738.551	1.154.339
42	1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
43	2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
44	3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1.302.731	1.146.413
45	4. Tečajne razlike i drugi rashodi		435.820	7.926
46	5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		0	0
47	6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		0	0
48	7. Ostali financijski rashodi		0	0
49	V UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0
50	VI UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
51	VII UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJE. NTERESOM		0	0
52	VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
53	IX UKUPNI PRIHODI (1+30)		177.770.595	165.538.546
54	X UKUPNI RASHODI (7+41)		171.301.371	159.536.089
55	XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (56-57)		6.469.224	6.002.457
56	1. Dobit prije oporezivanja		6.469.224	6.002.457
57	2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
58	XII POREZ NA DOBIT	3.5.	22.197	0
59	XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (60-61)	3.6.	6.447.027	6.002.457
60	1. Dobit razdoblja		6.447.027	6.002.457
61	2. Gubitak razdoblja		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a koji ima prekinuto poslovanja)				
62	XIV DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZ.		0	0
63	1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja		0	0
64	2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja		0	0
65	XV POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA		0	0
66	1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje		0	0
67	2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a koji ima prekinuto poslovanja)				
68	XVI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		0	0
69	1. Dobit prije oporezivanja		0	0
70	2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
71	XVII POREZ NA DOBIT		0	0
72	XVIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		0	0

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

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

(u kn bez IP)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	I Z N O S	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
73	1. Dobit razdoblja		0	0
74	2. Gubitak razdoblja		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje)				
75	XIX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		6.447.027	6.002.457
76	1. Pripisan imateljima kapitala matice		6.447.027	6.002.457
77	2. Pripisan manjinskom interesu		0	0

2. Konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

(u kn bez lp)

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
78	I DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	6.447.027	6.002.457
79	II OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (80 do 87)	0	0
80	1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	0	0
81	2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	0
82	3. Dobit ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0
83	4. Dobit ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanih tokova	0	0
84	5. Dobit ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	0	0
85	6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
86	7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	0	0
87	8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	0	0
88	III POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	0	0
89	IV NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (79-88)	0	0
90	V SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (78+89)	6.447.027	6.002.457
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje)			
91	XIX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (92+93)	6.447.027	6.002.457
92	1. Pripisan imateljima kapitala matice	6.447.027	6.002.457
93	2. Pripisan manjinskom interesu	0	0

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2021. godine

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
AKTIVA				
1	A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
2	B DUGOTRAJNA IMOVINA (3+10+20+31+36)		1.392.655.216	1.460.109.577
3	I NEMATERIJALNA IMOVINA (4 do 9)	3.7.	12.685.546	11.440.068
4	1. Izdaci za razvoj		12.685.546	11.440.068
5	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		0	0
6	3. Goodwill		0	0
7	4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		0	0
8	5. Nematerijalna imovina u pripremi		0	0
9	6. Ostala nematerijalna imovina		0	0
10	II MATERIJALNA IMOVINA (11 do 19)	3.8.	1.379.484.952	1.448.465.029
11	1. Zemljište		22.679.638	22.679.638
12	2. Građevinski objekti		1.108.129.335	1.171.327.629
13	3. Postrojenja i oprema		52.603.585	73.467.498
14	4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		13.977.607	13.248.716
15	5. Biološka imovina		0	0
16	6. Predujmovi za materijalnu imovinu		0	45.730.000
17	7. Materijalna imovina u pripremi		178.847.925	118.798.160
18	8. Ostala materijalna imovina		981.611	970.511
19	9. Ulaganje u nekretnine		2.265.251	2.242.877
20	III DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (21 do 30)	3.9.	75.696	0
21	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
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		75.696	0
29	9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
30	10. Ostala dugotrajna financijska imovina		0	0
31	IV POTRAŽIVANJA (32 do 35)	3.10.	409.022	204.480
32	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
33	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
34	3. Potraživanja od kupaca		409.022	204.480
35	4. Ostala potraživanja		0	0
36	V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	0

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2021. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
37	C KRATKOTRAJNA IMOVINA (38+46+53+63)		74.741.352	68.593.966
38	I ZALIHE (39 do 45)	3.11.	11.261.981	10.921.608
39	1. Sirovine i materijal		5.356.527	4.837.731
40	2. Proizvodnja u tijeku		1.159.456	1.364.622
41	3. Gotovi proizvodi		0	0
42	4. Trgovačka roba		645.725	645.725
43	5. Predujmovi za zalihe		4.100.273	4.073.530
44	6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		0	0
45	7. Biološka imovina		0	0
46	II POTRAŽIVANJA (47 do 52)		39.547.673	27.420.991
47	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
48	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
49	3. Potraživanja od kupaca	3.12.	37.734.001	25.984.122
50	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	3.13.	12.136	17.196
51	5. Potraživanja od države i drugih institucija	3.14.	1.425.588	1.399.178
52	6. Ostala potraživanja	3.15.	375.948	20.495
53	III KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (54 do 62)	3.16.	125.133	77.822
54	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
55	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
56	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
57	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
58	5. Ulaganja u ostale vrijed. papire društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
59	6. Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
60	7. Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
61	8. Dani zajmovi, depoziti i slično		125.133	77.822
62	9. Ostala financijska imovina		0	0
63	IV NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI	3.17.	23.806.565	30.173.545
64	D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3.18.	444.771	405.292
65	E UKUPNA AKTIVA (1+2+37+64)		1.467.841.339	1.529.108.835
66	F IZVANBILANČNI ZAPISI	3.28.	5.524.778	5.524.778

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2021. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA (NASTAVAK)

(u kn bez 1p)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
	PASIVA			
67	A KAPITAL I REZERVE (68+69+70+76+77+81+84+87)	3.19.	256.935.698	262.938.155
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)		(180.923.968)	(174.476.941)
82	1. Zadržana dobit		0	0
83	2. Preneseni gubitak		180.923.968	174.476.941
84	VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (85-86)		6.447.027	6.002.457
85	1. Dobit poslovne godine		6.447.027	6.002.457
86	2. Gubitak poslovne godine		0	0
87	VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0
88	B REZERVIRANJA (89 do 94)	3.20.	5.588.410	5.048.730
89	1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.228.670	2.688.990
90	2. Rezerviranja za porezne obveze		0	0
91	3. Rezerviranja za započete sudske sporove		2.359.740	2.359.740
92	4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
93	5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
94	6. Druga rezerviranja		0	0
95	C DUGOROČNE OBVEZE (96 do 106)		39.559.686	44.181.850
96	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
97	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
98	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
99	4. Obveze za zajmove, depozite i sl. društava povezanih sudj. interesom		0	0
100	5. Obveze za zajmove, depozite i slično		34.973	24.800
101	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.21.	36.816.057	41.161.757
102	7. Obveze za predujmove		0	0
103	8. Obveze prema dobavljačima	3.22.	2.643.433	2.667.690
104	9. Obveze po vrijednosnim papirima		0	0

3. Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2021. godine (nastavak)

KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)				
RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
105	10. Ostale dugoročne obveze	3.23.	65.223	327.603
106	11. Odgođena porezna obveza		0	0
107	D KRATKOROČNE OBVEZE (108 do 121)	3.24.	63.951.575	69.903.036
108	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
109	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
110	3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
111	4. Obveze za zajmove, dep. i sl. društava povezanih sudje. interesom		0	0
112	5. Obveze za zajmove, depozite i sl.		271.965	136.433
113	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		11.054.065	10.150.746
114	7. Obveze za predujmove		4.330.014	4.877.361
115	8. Obveze prema dobavljačima		24.505.219	41.982.141
116	9. Obveze po vrijednosnim papirima		900.000	660.000
117	10. Obveze prema zaposlenicima		3.260.049	3.018.436
118	11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		2.229.873	2.223.339
119	12. Obveze s osnove udjela u rezultatu		302.783	0
120	13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
121	14. Ostale kratkoročne obveze		17.097.607	6.854.580
122	E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	3.25.	1.101.805.970	1.147.037.064
123	F UKUPNA PASIVA (67+88+95+107+122)		1.467.841.339	1.529.108.835
124	G IZVANBILANČNI ZAPISI	3.28.	5.524.778	5.524.778
DODATAK BILANCI (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A KAPITAL I REZERVE			6.447.027	6.002.457
125	1. Pripisano imateljima kapitala matice		6.447.027	6.002.457
126	2. Pripisano manjinskom interesu		0	0

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

KONSOLIDIRANI 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 planirane investicijske potrebe	Rezerve za opće društvene potrebe (osobna)	Sukladne rezerve	Ostale rezerve	Rezerve za opće društvene potrebe (osobna)	Rezerve za opće društvene potrebe (osobna)	Rezerve za opće društvene potrebe (osobna)	Rezerve za opće društvene potrebe (osobna)		Rezerve za opće društvene potrebe (osobna)		
PRETHODNO RAZDOBLJE																
1	Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja	431.412.000	639										(174.422.130)	(12.341.819)	244.648.690	244.648.690
2	Zmjenke računovodstvenih politika															
3	Ipravki pogreški															
4	Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja	431.412.000	639												244.648.690	244.648.690
5	Dobitak/gubitak razdoblja													6.447.027	6.447.027	6.447.027
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja															
7	Primjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine															
8	Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju															
9	Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka															
10	Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu															
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom															
12	Actuariski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja															
13	Ostale neklasifikirane promjene kapitala															
14	Poniz na transakcijske primane direktno u kapitalu															
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti u postupku predložene nagodbe)															
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti															
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predložene nagodbe															
18	Otkup vlastitih dionica/udjela															
19	Isplata udjela u dobiti/dividende															
20	Ostale raspodjele vlasnicima												6.142.764	(6.142.764)		
21	Priznanje u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu															
22	Povećanje rezervi u postupku predložene nagodbe															
23	Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	431.412.000	639										(180.923.968)	6.447.027	256.935.698	256.935.698
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																
I	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE													6.447.027	6.447.027	6.447.027
II	SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA															
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU												6.142.764	(6.142.764)		

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

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (NASTAVAK)

Dizajnirano po:	Opis pozicije	Raspodjelivo imalo prema kapitala matice												(u tisućima)				
		Imalo u vlasništvu kapitala	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	Rezerve i ostale	
	TEKUĆE RAZDOBLJE																	
1	Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	631.412.000	629												(107.006.732)	6.142.764	250.488.671	250.488.671
2	Promjene računovodstvenih politika																	
3	Ispravak pogreški																	
4	Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	631.412.000	629												(107.006.732)	6.142.764	250.488.671	250.488.671
5	Debitni/gubitak razdoblja														6.002.457	6.002.457	6.002.457	6.002.457
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog podzastupanja																	
7	Dobitni ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja ličnosti i vrijednosti imovine																	
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja ličnosti i vrijednosti imovine raspodjelive za dividende																	
9	Dobitak ili gubitak s osnove ukinovite zaštite novčanog toka																	
10	Dobitak ili gubitak s osnove ukinovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu																	
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom																	
12	Warranti i obični i prednostni udjeli primljeni																	
13	Ostale rezervirane promjene kapitala																	
14	Preuzet transakcije primite dionice u kapitalu																	
15	Povećanje imanja u temeljnoj (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti u oči pri predstavljanju nagodbe)																	
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti																	
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postizanju predstavnih nagodbe																	
18	Dobit u vlastitim dionicama																	
19	Isplata u čast u dionice/dividende																	
20	Ostale isplade u čast u dionice																	
21	Dobitna u postizanju nagodbe u godinama raspodjele														6.447.027	(6.447.027)		
22	Povećanje imanja u postizanju predstavnih nagodbe																	
23	Manje ili više u vlasništvu tekućeg razdoblja	631.412.000	629												(174.470.941)	6.002.457	262.038.150	262.038.150
	DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavao poduzetnik obveznik primjene NSFI-a)																	
I	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (KAVANJE ZA POREZE)																	
II	SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA														6.002.457	6.002.457		6.002.457
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA (PRIZNAVANJE DIREKINDU KAPITALU)														6.447.027	(6.447.027)		

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

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(u kn bez tp)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja / Gubitak		6.469.224	6.002.457
2. Usklađenja		32.109.732	33.827.875
a) Amortizacija		32.206.485	34.358.371
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijed. usklađenja dug. materijalne i nematerijalne imovine		(736.726)	3.832.499
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijed. usklađenje fin. imovine		0	(3.557.312)
d) Prihodi od kamata i dividendi		(449.176)	(1.004.910)
e) Rashodi od kamata		0	738.907
f) Rezerviranja (neto)		1.089.149	(539.680)
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		0	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		0	0
I Povećanje ili smanjenje nov. tokova prije promjena u radnom kapitalu (1+2)		38.578.956	39.830.332
3. Promjene u radnom kapitalu		(32.493.413)	(7.052.646)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(6.848.182)	3.583.744
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(985.062)	9.880.277
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		2.948.855	140.218
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(27.609.024)	(20.656.885)
II Novac iz poslovanja		6.085.543	32.777.686
4. Novčani izdaci za kamate		0	0
5. Plaćeni porez na dobit		(22.197)	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		6.063.346	32.777.686
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		564.924	18.614
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od kamata		0	0
4. Novčani primici od dividendi		0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		461.782	99.150
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		40.350.808	77.390.115
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (od 1 do 6)		41.377.514	77.507.879
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(35.515.654)	(105.944.618)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		(172.152)	(100.844)
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(3.776.200)	(617.817)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (od 1 do 5)		(39.464.006)	(106.663.279)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		1.913.508	(29.155.400)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		1.000.872	14.088.489
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		3.312.367	5.876.255
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (od 1 do 4)		4.313.239	19.964.744
1. Novčani izdaci za otplatu gl. kredita, pozajmica i dr. posudbi i dužničkih fin. instrum.		(7.755.481)	(12.737.960)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam		(145.243)	(139.581)
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		0	0

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

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (NASTAVAK)

(u kn bez lp)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(2.235.043)	(4.342.509)
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (od 1 do 5)		(10.135.767)	(17.220.050)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(5.822.528)	2.744.694
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		2.154.326	6.366.980
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		21.652.239	23.806.565
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		23.806.565	30.173.545

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 izvještajima, 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, računu dobiti i gubitka, 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

Financijski izvještaji Grupe predstavljaju zbirne iznose imovine, obveza, kapitala i rezervi Grupe na dan 31. prosinca 2021. godine te rezultate poslovanja za godinu koja je tada završila.

Grupu VODOVOD-OSIJEK čine društvo VODOVOD-OSIJEK d.o.o. te povezano društvo VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. koje je u 100%-tnom vlasništvu VODOVOD-OSIJEK d.o.o.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. osnovala je 30. listopada 2014. godine sa 100% učešća BEOS-MONTAŽA d.o.o. Beograd, Republika Srbija. Osnovano društvo nije imalo poslovnih aktivnosti i likvidirano je 2020 godine.

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

Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su na načelu nabavne vrijednosti (trošak nabave).

2.2. OSNOVA KONSOLIDACIJE

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

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

2.3. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

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

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

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

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

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

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

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

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

- Godišnja poboljšanja MSFI iz ciklusa 2018.–2020 - na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);

2. Primijenjene računovodstvene politike

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

- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe):Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - veza sa konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine);

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 1. lipnja 2022. godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

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

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

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

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.5.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjeno za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom 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 isknjižavanjem stavke nematerijalne imovine, utvrđen kao razlika između neto priljeva od prodaje i neto knjigovodstvene vrijednosti, uračunava se u dobit ili gubitak razdoblja u kojem je sredstvo isknjiženo.

2.5.2. Dugotrajna materijalna imovina

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.2. Dugotrajna materijalna imovina (nastavak)

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

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

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

2.5.3. Amortizacija

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

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

Vijek upotrebe materijalne i nematerijalne imovine je kako slijedi:

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

2.5.4. Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

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

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

Nadoknadiivi 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 uskladene.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.4. Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (nastavak)

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

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

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

2.5.6. Financijska imovina

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 tijekom 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. Grupa značajnost promjene ugovornih uvjeta definira na kvalitativnoj i kvantitativnoj razini prilikom svake promjene uvjeta na pojedinom ugovoru.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.6. Financijska imovina (nastavak)

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

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 dospijeća, usklađenog za bilo koji gubitak. Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine je amortizirani trošak financijske imovine prije usklađivanja za bilo koji gubitak.

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

2.5.7. 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 sa uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost. Zalihe nedovršene proizvodnje iskazuju se po izvornim troškovima.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.8. Kratkotrajna potraživanja

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

Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca provode se za:

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

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

2.5.9. Novčana sredstva

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

2.5.10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

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

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

2.5.11. 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.

2.5.12. Financijske obveze

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.13. Financijski najam

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

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

Financijski troškovi izravno terete prihode.

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

2.5.14. Ulaganja u ovisna društva

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

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

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

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

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

2.5.15. 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.

2.5.16. Politika dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.17. Politika iskazivanja potpora

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

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

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

2.5.18. 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 razradeno 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.

2.5.19. Rashodi

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

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

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

Rashodi se priznaju u poslovnim knjigama po načelu nastanka događaja.

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.20. Dobit i njezina raspodjela

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

2.5.21. Korištenje procjena

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

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

(a) Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava utvrđuje ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate na način opisan u bilješci 2.5.8.

(b) Posljedice određenih sudskih sporova

Rezerviranja za sudske sporove priznaju se prema najboljoj procjeni Uprave kada je moguće procijeniti najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti. Na dan 31. prosinca 2021. godine Grupa nije rezervirala dodatne troškove obzirom da, prema procjeni trenutnih sporova, nema potencijalne opasnosti od negativnog ishoda istih tijekom narednog razdoblja, a kako je prikazano u bilješci 3.20.

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

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Korištena je diskontna stopa od 1,2% te stopa fluktuacije od 2,6%. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti.

2.5.22. Osnova konsolidacije

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

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.5. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5.22. Osnova konsolidacije (nastavak)

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

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

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

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

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

3. Bilješke uz financijske izvještaje

3.1. POSLOVNI PRIHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Prihodi od prodaje u zemlji	139.315.562	127.177.207
2.	Prihodi od državnih potpora	25.038.061	28.002.739
3.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	1.342.678	651.654
4.	Ostali prihodi iz poslovanja	11.156.146	7.942.985
5.	Ukupno poslovni prihodi	176.852.447	163.774.585

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	59.807	322.385
2.	Prihodi od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova	6.696.407	2.535.729
3.	Naknadno utvrđeni prihodi iz proteklih godina	22.063	33.638
4.	Naknadno utvrđeni prihodi od osiguranja	48.170	477.116
5.	Prihodi od prefakturiranih troškova	54.598	143.556
6.	Prihodi od ukidanja rezerviranih troškova	3.124.607	3.772.970
7.	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	278.875	121.883
8.	Ostali nespomenuti prihodi iz poslovanja	871.619	535.708
9.	Ukupno ostali poslovni prihodi	11.156.146	7.942.985

Ukupni poslovni prihodi smanjeni su u odnosu na 2020. godinu. Najznačajnije smanjenje evidentno je na prihodima od prodaje u zemlji i to kod VODOVOD-MONTAŽE d.o.o. koja je u 2021. godini ostvarila za 26% manje prihode nego prethodne godine. U ostalim prihodima iz poslovanja najznačajnija razlika, u odnosu na prethodnu godinu, sadržana je na prihodima od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova. Razlog tome je što se najveći iznos navedenih prihoda u 2020. godini odnosi na naplaćenu bankarsku garanciju za dobro izvršenje radova u iznosu 5.295.681 kn. U 2021. godini naplaćena je bankarska garancija za dobro izvršenje radova u iznosu od 1,1mil. kn.

3.2. POSLOVNI RASHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Materijalni troškovi	61.171.225	48.194.241
2.	Promjena vrijed. zaliha proizvoda u tijeku i gotovih proizvoda	245.410	(245.725)
3.	Troškovi osoblja	57.080.661	55.570.740
4.	Amortizacija	32.206.486	34.358.370
5.	Vrijednosna usklađenja	2.658.808	3.514.629
6.	Rezerviranja troškova i rizika	4.360.470	3.393.948
7.	Ostali troškovi	11.268.987	12.036.671
8.	Ostali rashodi u poslovanju	570.773	1.558.876
9.	Ukupno poslovni rashodi:	169.562.820	158.381.750

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.2. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

Ostali troškovi i rashodi poslovanja su:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Neproizvodne usluge	1.381.973	1.986.229
2.	Troškovi reprezentacije	151.574	123.477
3.	Troškovi premija osiguranja	1.325.872	1.082.366
4.	Naknade članovima Nadzornog odbora	247.460	225.874
5.	Ostala materijalna prava radnika	3.633.266	4.607.195
6.	Naknade troškova radnicima	1.558.980	2.091.175
7.	Naknade za bankovne usluge i usluge platnog prometa	961.108	916.997
8.	Ostali nematerijalni troškovi	2.008.754	1.003.358
9.	Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	101.430	1.200.759
10.	Ostali rashodi u poslovanju	469.343	358.117
11.	Ostali troškovi i rashodi u poslovanju	11.839.760	13.595.547

3.3. FINANCIJSKI PRIHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	884.736	1.656.628
2.	Tečajne razlike	6.687	65.066
3.	Prihodi od ostalih interesa	26.725	42.267
4.	Ukupno	918.148	1.763.961

3.4. FINANCIJSKI RASHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	1.302.731	1.146.413
2.	Tečajne razlike	435.820	7.926
3.	Ukupno	1.738.551	1.154.339

3.5. POREZ NA DOBIT

Grupa za poslovnu godinu 2021. nema iskazanu obvezu poreza na dobit.

(u kn bez lp)			
	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dobit / (gubitak) prije poreza	6.469.224	6.002.457
2.	Porez pri stopi od 18%	1.164.460	1.080.442
3.	Učinak povećanja / (umanjenja) dobiti prije poreza	(2.764.991)	(531.986)
4.	Učinak nastalih / (iskorištenih) poreznih gubitaka u tekućoj godini	1.578.334	1.603.640
5.	Oporeziva dobit	184.973	0
6.	Porez na dobit za tekuću godinu po stopi od 18%	22.197	0

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.5. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Preneseni porezni gubici su kako slijedi:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Preneseni porezni gubici	(35.414.318)	(26.432.903)
2.	Porezni gubici nastali u tekućoj godini	8.981.415	8.398.576
3.	Porezni gubici za koje prestaje pravo korištenja u 2021.	0	0
4.	Porezni gubici za prijenos u naredno razdoblje	(26.432.903)	(18.034.327)

Ukidanje prava na korištenje poreznog gubitka po godinama je kako slijedi:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Iznos	
1.	2022. godine	(2.920.766)	
2.	2023. godine	(15.113.561)	
3.	Porezni gubici za prijenos u naredno razdoblje	(18.034.327)	

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

Grupa je u 2021. godini ostvarila dobit u iznosu od 6.002.457 kn što je prikazano u tabeli u nastavku:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	VODOVOD-OSIJEK d.o.o.	1.680.554	1.498.724
2.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	1.388.966	946.421
3.	Eliminacije unutargrupnih transakcija	3.310.185	3.557.312
4.	Grupa VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisna društva	6.447.027	6.002.457

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.7. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u kn baci ip)

RB	OPIS	Izdaci za razvoj	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
1.	Nabavna vrijednost P.S.2020.	12.679.506	0	12.679.506
2.	Povećanja	0	11.523.456	11.523.456
3.	Rashod	(32.538)	0	(32.538)
4.	Prijenosi	11.523.456	(11.523.456)	0
5.	Nabavna vrijednost 31.12.2020.	24.170.424	0	24.170.424
6.	Amortizacija P.S. 01.01.2020.	10.847.236	0	10.847.236
7.	Rashod	(31.700)	0	(31.700)
8.	Amortizacija 2020.	669.342	0	669.342
9.	Amortizacija 31.12.2020.	11.484.878	0	11.484.878
10.	Sadašnja vrijednost 01.01.2020.	1.832.270	0	1.832.270
11.	Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	12.685.546	0	12.685.546
1.	Nabavna vrijednost P.S.2021.	24.170.424	0	24.170.424
2.	Povećanja	0	450.269	450.269
3.	Rashod	(407.183)	0	(407.183)
4.	Prijenosi	450.269	(450.269)	0
5.	Ukidanje (izlazak društava iz Grupe)	(22.008)	0	(22.008)
6.	Nabavna vrijednost 31.12.2021.	24.191.502	0	24.191.502
7.	Amortizacija P.S. 01.01.2021.	11.484.878	0	11.484.878
8.	Rashod	(407.183)	0	(407.183)
9.	Amortizacija 2021.	1.681.706	0	1.681.706
10.	Ukidanje (izlazak društava iz Grupe)	(7.967)	0	(7.967)
11.	Amortizacija 31.12.2021.	12.751.434	0	12.751.434
12.	Sadašnja vrijednost 01.01.2021.	12.685.546	0	12.685.546
13.	Sadašnja vrijednost 31.12.2021.	11.440.068	0	11.440.068

BIJEŠKE
3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
3.8. MATERIJALNA IMOVINA

(u kn bez tp)

Opis	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Poslovni prostori dani u najam	Postrojenja i oprema	Namještaj i transportna sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno (kn)
Nabavna vrijed. P.S. 1.1.2020.	22.679.638	1.608.809.470	3.462.539	97.284.398	33.237.843	943.958	1.025.269	171.118.579	2.081	1.938.563.775
Prijenos predujmova	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja	0	0	0	0	0	0	0	25.356.355	0	25.356.355
Prijenos/donos na drugi konto	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.081)	(2.081)
Prodaja	0	(658.590)	(217.975)	(32.523)	(221.139)	0	0	0	0	(1.130.227)
Rashod	0	(472.764)	0	(606.256)	(33.961)	0	0	0	0	(1.112.981)
Prijenosi	0	13.241.847	0	3.707.595	677.567	0	0	(17.627.009)	0	0
Nabavna vrijed. 31.12.2020.	22.679.638	1.620.919.963	3.244.564	96.458.779	33.660.310	943.958	1.025.269	178.847.925	0	1.961.674.841
Amortizacija P.S. 1.1.2020.	0	490.852.257	524.667	41.944.785	17.910.760	157.284	43.658	0	0	551.433.411
Prijenos/donos na drugi konto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja	0	(137.207)	(217.975)	(21.805)	(188.319)	0	0	0	0	(565.306)
Rashod	0	(422.285)	0	(591.359)	(33.961)	0	0	0	0	(1.047.605)
Po uskladi	0	0	0	186.840	0	0	0	0	0	186.840
Vrijednosno usklađenje	0	0	645.405	0	0	0	0	0	0	645.405
Amortizacija 2020.	0	23.281.448	27.216	6.231.168	1.994.223	3.089	0	0	0	31.537.144
Amortizacija 31.12.2020.	0	513.574.213	979.313	47.562.789	19.682.703	160.373	43.658	0	0	582.189.889
Sadašnja vrijednost 1.1.2020.	22.679.638	1.117.957.213	2.937.872	55.339.613	15.327.083	786.674	981.611	171.118.579	2.081	1.387.130.364
Sadašnja vrijed. 31.12.2020.	22.679.638	1.107.345.750	2.265.251	52.603.585	13.977.607	783.585	981.611	178.847.925	0	1.379.484.952

Knjigovodstveni iznos vozila uključuje i iznos od 212.892 kn vezano uz imovinu u posjedu na temelju financijskog najma.

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

BILJEŠKE

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.8. MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Opis	Zemljište i sume	Građevinski objekti	Poslovni prostori dani u najam	Postrojenja i oprema	Namještaj i transportna sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	Predumjovi za materijalnu imovinu	Ukupno (kn)
Nabavna vrijed. P.S. 1.1.2021.	22.679.638	1.620.919.963	3.244.564	100.353.214	33.660.310	943.958	1.025.269	178.847.925	0	1.961.674.841
Prijenos predumjova	0	0	0	0	0	0	0	0	45.730.000	45.730.000
Povećanja	0	0	0	0	0	0	0	59.764.350	0	59.764.350
Otuđenje ili manjak	0	0	0	(5.662)	0	0	0	0	0	(5.662)
Ukidanje (izlazak društva iz Grupe)	0	(21.535)	0	(3.421.196)	(1.321.118)	0	(11.100)	(816)	0	(4.775.765)
Prodaja	0	(22.971)	0	(24.382)	(256.769)	0	0	0	0	(304.122)
Rashod	0	(11.951.219)	0	(1.888.377)	(22.419)	0	0	0	0	(13.862.015)
Prijenosi	0	87.973.370	0	30.197.805	1.642.124	0	0	(119.813.299)	0	0
Nabavna vrijed. 31.12.2021.	22.679.638	1.696.897.608	3.244.564	125.211.402	33.702.128	943.958	1.014.169	118.798.160	45.730.000	2.048.221.627
Amortizacija P.S. 1.1.2021.	0	513.574.213	979.313	47.749.629	19.682.703	160.373	43.658	0	0	582.189.889
Otuđenje ili manjak	0	0	0	(702)	0	0	0	0	0	(702)
Ukidanje (izlazak društva iz Grupe)	0	(21.535)	0	(1.242.797)	(889.827)	0	0	0	0	(2.154.159)
Prodaja	0	(22.971)	0	(21.011)	(241.527)	0	0	0	0	(285.509)
Rashod	0	(10.763.209)	0	(1.884.647)	(21.731)	0	0	0	0	(12.669.587)
Amortizacija 2021.	0	23.583.977	22.374	7.143.432	1.923.794	3.089	0	0	0	32.676.666
Amortizacija 31.12.2021.	0	526.350.475	1.001.687	51.743.904	20.453.412	163.462	43.658	0	0	599.756.598
Sadašnja vrijednost 1.1.2021.	22.679.638	1.107.345.750	2.265.251	52.603.585	13.977.607	783.585	981.611	178.847.925	0	1.379.484.952
Sadašnja vrijed. 31.12.2021.	22.679.638	1.170.547.133	2.242.877	73.467.498	13.248.716	780.496	970.511	118.798.160	45.730.000	1.448.465.029

Knjigovodstveni iznos vozila uključuje i iznos od 64.512 kn vezano uz imovinu u posjedu na temelju financijskog najma. Na dan 31.12.2021. nema 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	0	0
2.	Dugoročna potraživanja za zadržane depozite	75.696	0
3.	Ukupno dugotrajna financijska imovina	75.696	0

3.10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Potraživanja s osnova kredita – vanjski kupci	17.216	10.726
2.	Potraživanja s osnova prodaje stanova	391.806	193.754
3.	Potraživanja od kupaca po predstečajnim nagodbama	0	3.841.654
4.	Potraživanja od kupaca po nagodbama	3.603.201	3.603.201
5.	Ispravak potraživanja s osnove kredita i predstečajnih nagodbi	(3.603.201)	(7.444.855)
6.	Ukupno dugotrajna potraživanja	409.022	204.480

3.11. ZALIHE

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara	11.159.561	10.564.375
2.	Ispravak vrijednosti zaliha materijala	(5.762.475)	(5.726.644)
3.	Proizvodnja u tijeku	1.118.897	1.364.622
4.	Zalihe trgovačke robe	645.725	645.725
5.	Ispravak vrijednosti zaliha trgovačke robe	0	0
6.	Predujmovi za zalihe	4.259.273	4.073.530
7.	Ispravak vrijednosti predujmova	(159.000)	0
8.	Ukupno	11.261.981	10.921.608

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	(5.939.409)	(5.921.475)
2.	Usklađenje zaliha tijekom godine	(583.835)	(458.486)
3.	Prodaja vrijednosno usklađenih zaliha	136.685	42.917
4.	Otpis vrijednosno usklađenih zaliha	465.084	444.564
5.	Ukidanje vrijednosnog usklađenja	0	165.836
6.	Vrijednosno usklađenje 31. prosinaca	(5.921.475)	(5.726.644)

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kupci u zemlji	34.373.877	25.633.886
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja	21.732.016	11.176.828
3.	Ispravak potraživanja	(18.371.892)	(10.826.592)
4.	Ukupno potraživanja od kupaca	37.734.001	25.984.122

Grupa je u 2021. godini preko konta ispravak potraživanja od kupaca proknjižila na teret rashoda poslovanja 3.350.297 kn potraživanja koja su u predstečaju, utužena ili je za ista na kraju poslovne godine odospijela do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 360 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave. U istoj godini, direktnim otpisom na teret rashoda proknjiženo je 10.121 kn potraživanja, a najvećim dijelom se radi o otvorenim i istovremeno zatvorenim stečajnim postupcima.

Analiza starosne strukture potraživanja od kupaca:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Nedospjelo potraživanje	16.416.191	15.780.224
2.	Dospjelo potraživanje:		
	- dospjelo od 0 do 30 dana	5.022.990	4.495.607
	- dospjelo od 30 do 90 dana	3.234.855	1.167.596
	- dospjelo od 90 dana do godinu	1.272.686	4.385.908
	- dospjelo preko godinu dana	11.787.279	154.787
3.	Ukupno potraživanje	37.734.001	25.984.122

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

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

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Ispravak potraživanja P.S. 01. siječnja	(18.659.053)	(18.371.892)
2.	Ispravak redovnog potraživanja	(1.812.331)	(757.828)
3.	Ispravak tuženog potraživanja	(58.865)	(2.592.469)
4.	Naplata vrijednosno usklađenog potraživanja	1.186.528	532.069
5.	Otpis vrijednosno usklađenog potraživanja	1.687.528	6.521.599
6.	Prijenos na dugoročni ispravak potraživanja	(715.699)	3.841.654
7.	Ukidanje ispravka vrijednosti	0	275
8.	Ispravak potraživanja od kupaca 31. prosinca	(18.371.892)	(10.826.592)

3.13. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

Ukupna potraživanja od zaposlenih na kraju 2021. godine iznose 17.196 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 Grupa je evidentirala 1.399.178 kn, a ista se sastoje od:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Potraživanja za kamate i trošak – Projekt Osijek	143.509	124.370
2.	HZZO za refundiranje bolovanja i preglede	170.318	57.297
3.	Potraživanja od Porezne uprave za više plaćeni PDV	721.324	692.469
4.	Potraživanja za štete od osiguranja	318.911	0
5.	Potraživanja od Hrvatskih voda za više uplaćene naknade	71.526	525.042
6.	Ukupno kratkotrajna potraživanja	1.425.588	1.399.178

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.15. OSTALA POTRAŽIVANJA (KRATKOTRAJNA)

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

3.16. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dani zajmovi, depoziti i sl.	125.133	77.822
2.	Ispravak vrijednosti danih zajmova	0	0
3.	Ukupno kratkotrajna financijska imovina	125.133	77.822

3.17. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Novac na računu	23.797.222	30.162.597
2.	Novac u blagajni	2.925	1.014
3.	Novac na deviznom računu	6.418	9.934
4.	Ukupno novac u banci i blagajni	23.806.565	30.173.545

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

3.18. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Na ovom rednom broju Izvještaja o financijskom položaju evidentirani su unaprijed plaćeni troškovi s razgraničenjem na više od godine dana u iznosu od 405.292 kn. Najvećim dijelom ovdje se nalaze troškovi osiguranja i pretporez koji se ne može koristiti u tekućem mjesecu.

3.19. KAPITAL I REZERVE

Vrijednost kapitala i rezervi iznosila je koncem 2020. godine 256.935.698 kn. Ostvareni rezultat u iznosu od 6.002.457 uvećao je isti, te koncem godine kapital i rezerve iznose 262.938.155 kn.

3.20. REZERVIRANJA

(u kn bez lp)					
RB	O P I S	Rezerviranje za			Ukupno
		otpremnine	jubilarnе	sudske sporove	
1.	Stanje 01. siječnja 2020.	964.609	1.581.873	1.952.779	4.499.261
2.	Isplaćeno	145.444	170.000	180.539	495.983
3.	Nova rezerviranja	1.555.158	1.673.512	587.500	3.816.170
4.	Ukidanje	819.165	1.411.873	0	2.231.038
5.	Stanje 31. prosinca 2020.	1.555.158	1.673.512	2.359.740	5.588.410
6.	Isplaćeno	646.323	191.000	0	837.323
7.	Nova rezerviranja	993.942	1.695.048	0	2.688.990
8.	Ukidanje	908.835	1.482.512	0	2.391.347
9.	Stanje 31. prosinca 2021.	993.942	1.695.048	2.359.740	5.048.730

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.21. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kredit Zagrebačka banka I	2.497.945	0
2.	Kredit kod Erste&Steiermarkische bank	17.605.865	13.071.446
3.	Kredit HBOR (Projekt Osijek) – u korištenju	23.722.559	23.660.477
4.	Kredit Privredne banke	0	9.960.255
5.	Ukupno krediti:	43.826.369	46.692.178
6.	Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(7.010.312)	(5.530.421)
7.	Ukupno dugoročne obveze	36.816.057	41.161.757

Kreditni su ugovoreni bez opterećivanja imovine Grupe, 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	7.010.312	5.530.421
2.	U drugoj godini	4.539.296	4.863.754
3.	U trećoj i nakon tri godine	32.276.761	36.298.003
4.	Ukupno dugoročni krediti	43.826.369	46.692.178

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

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

Ugovor o dugoročnom kreditu sa Privrednom bankom Zagreb d.d. sklopljen je 15.10.2020. godine za izgradnju komunalne infrastrukture na iznos od 1.325.000 EUR odnosno cca 10 mil. kn. Zadnja sredstva povučena su 31.08.2021. godine, a rok za vraćanje kredita je 31.08.3031. godine.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. podigla je 2019. dugoročni kredit kod Erste&Steiermarkische bank d.d. u iznosu od 1.615.000 EUR odnosno cca 12 mil. kn radi započetog financijskog restrukturiranja.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. ima odobrenu revolving okvirnu liniju za garancije i pisma namjere kod Erste&Steiermarkische bank d.d. u iznosu do 8 milijuna kuna.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obveze prema dobavljačima sastoje se od depozita po ulaznim računima, a isti su sa 2.643.433 kn, koliko su iznosili u 2020. godini, neznatno povećano, te na kraju izvještajne godine iznose 2.667.690 kn.

3.23. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Obveze za financijski najam	202.119	0
2.	Obveze po ugovorima	0	327.603
3.	Tekuća dospjeća ostalih dugoročnih obveza	(136.896)	0
4.	Ukupno ostale dugoročne obveze	65.223	327.603

Obveze za financijski najam dospjevaju na naplatu kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dospijeva u prvoj godini (glavnica)	136.896	0
2.	U drugoj godini (glavnica)	65.223	0
3.	Ukupno za glavnice po financijskom najmu	202.119	0
4.	Dospijeva u prvoj godini (kamate i PDV)	6.778	0
5.	U drugoj godini (kamate i PDV)	1.145	0
6.	Ukupno za kamate i PDV po financijskom najmu	7.923	0

3.24. KRATKOROČNE OBVEZE

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Obveze za zajmove, kredite i ostale obveze prema bankama	11.326.030	10.287.179
2.	Obveze prema dobavljačima	24.505.219	41.982.141
3.	Obveze za predujmove	4.330.014	4.877.361
4.	Obveze po vrijednosnim papirima	900.000	660.000
5.	Obveze prema zaposlenima	3.260.049	3.018.436
6.	Obveze za poreze, doprinose i sl.	2.229.873	2.223.339
7.	Ostale kratkoročne obveze	17.400.390	6.854.580
8.	Ukupno kratkoročne obveze	63.951.575	69.903.036

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.24. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

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

(u kn bez lp)			
RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	7.010.313	5.530.421
2.	Kratkoročni krediti – Erste banka	3.900.917	4.496.003
3.	Obveze za kamate i trošak po kreditu Projekta Osijek	142.835	124.322
4.	Ukupno kratkoročni krediti	11.054.065	10.150.746
5.	Obveze po osnovi leasinga	136.896	65.052
6.	Primljeni depoziti, jamčevine i sl.	135.069	71.381
7.	Ukupno obveze s temelja zajmova i kredita	11.326.030	10.287.179

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. sklopila je sa Erste&Steiermarkische bank d.d. dana 01. srpnja 2019. godine kratkoročni revolving kredit u iznosu od 5 milijuna kuna, koji se obnavlja, a na dan 31.12.2020. godine iskorišteno je 4.496.003 kn.

U ukupnim kratkoročnim obvezama 9,81% obveza se odnosi na ostale kratkoročne obveze. Njihova struktura je kako slijedi:

(u kn bez lp)			
RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća
1.	Fakturirana naknada – voda i kanal	4.945.626	4.760.694
2.	Fakturirana namjena – voda i kanal	9.581.140	171.164
3.	Naknada za razvoj	2.170.414	1.922.644
4.	Obveze prema Hrvatskim vodama	391.231	0
5.	Obveze iz ugovornih odnosa	9.196	78
6.	Ukupno ostale kratkoročne obveze	17.097.607	6.854.580

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

3.25. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

(u kn bez lp)			
RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	253.001.065	256.606.852
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje	584.477.990	599.573.674
3.	Naplaćena sredstva Projekta Osijek	261.168.487	289.509.500
4.	Troškovi naknada za neiskorištene godišnje odmore	544.300	704.958
5.	Unaprijed zaračunani troškovi i prihod budućeg razdoblja	2.614.128	642.080
6.	Ukupno odgođeno plaćanje troškova	1.101.805.970	1.147.037.064

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

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

Na ovoj poziciji izvještaja o financijskom položaju (bilance) evidentirana su primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje. Većim dijelom u novčanom tijeku ista 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:

(u kn bez lp)				
RB	Opis	2022.	2023.	2024. i dalje
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	8.027.006	8.698.301	239.881.545
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje	12.367.715	12.503.715	574.702.245
3.	Ukupno	20.394.72	21.202.016	814.583.790

3.26. ISPLATE UPRAVI

Tijekom tekuće godine na ime plaće i naknada upravi je ukupno isplaćeno bruto iznos od 728.303 kn (2020. godine: 593.821 kn).

3.27. REVIZORSKE NAKNADE

U 2021. godini revizorske naknade iznos 106.100 kn (bez PDV-a) od čega se 94.500 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 i aktuarski izračun iznosa rezerviranja.

3.28. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

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

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

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. ima ukupno 192.843 kn tuženih potraživanja na kraju tekuće godine.

3.29. IZVANBILANČNI ZAPISI

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

3.30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

3.31.1. KATEGORIJE FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA

	(u kn bez lp)	
	Prethodna godina	Tekuća godina
Zajmovi, depoziti i potraž. (uključivo i novac i novčani ekvivalenti)	65.784.070	56.477.660
Ukupna financijska imovina	65.784.070	56.477.660
Financijske obveze	78.776.399	103.932.229
Ukupne financijske obveze	78.776.399	103.932.229

3.31.2. IZLOŽENOST RIZICIMA

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

Kreditni rizik

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

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

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

Potraživanja 31.12.2020.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 god.	Ukupno
Kupci	21.439.181	3.234.855	1.272.686	11.787.279	37.734.001
Novac i novčani	23.806.565	0	0	0	23.806.565
Ostalo	12.136	59.661	70.328	4.101.379	4.243.504
Ukupno:	45.257.882	3.294.516	1.343.014	15.888.658	65.784.070

Potraživanja 31.12.2021.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 god.	Ukupno
Kupci	20.275.831	1.167.596	4.385.908	154.787	25.984.122
Novac i novčani ekvivalenti	30.173.545	0	0	0	30.173.545
Ostalo	17.196	20.495	77.822	204.480	319.993
Ukupno:	50.466.572	1.188.091	4.463.730	359.267	56.477.660

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.32. FINANCIJSKI INSTRUMENT I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

3.32.1. IZLOŽENOST RIZICIMA (NASTAVAK)

Valutni rizik

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

Analiza osjetljivosti strane valute

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

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

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

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 2020.			31. prosinac 2021.		
	IZNOS	Kamata >5%	Razlika	IZNOS	Kamata >5%	Razlika
OBVEZE						
Kreditni (u HRK)	1.108.515	1.053.089	55.426	988.977	939.528	49.449
	IZNOS	Kamata <5%	Razlika	IZNOS	Kamata <5%	Razlika
OBVEZE						
Kreditni (u HRK)	1.105.515	1.163.941	(55.426)	988.977	1.038.425	(49.449)
Neto učinak			0			0

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

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.32. FINANCIJSKI INSTRUMENT I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

3.32.1. IZLOŽENOST RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

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

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

Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

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

Obveze 31.12.2020.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači	17.819.376	2.988.640	116.524	3.580.679	24.505.219
Krediti	795.791	312.105	5.902.416	36.816.057	43.826.369
Leasing	15.296	23.680	97.920	65.223	202.119
Ostalo	3.269.245	4.330.014	0	2.643.433	10.242.692
Ukupno:	21.899.708	7.654.439	6.116.860	43.105.392	78.776.399

Obveze 31.12.2021.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači	37.694.168	3.372.902	47.123	867.948	41.982.141
Krediti	155.644	1.475.968	3.898.809	41.161.757	46.692.178
Leasing	9.364	18.844	36.844	0	65.052
Ostalo	3.027.482	4.877.361	4.620.325	2.667.690	15.192.858
Ukupno:	40.886.658	9.745.075	8.603.101	44.697.395	103.932.229

4. Odobrenje finansijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 1. lipnja 2022. godine.

Bilješke i Financijske izvještaje sačinile:

Rukovoditelj
Službe računovodstva
Željka Magušić, dipl. oec.



Rukovoditelj

Službe plana i analize
Ivana Knežević, dipl.oec.



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



Bilješke i Financijske izvještaje odobrio:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.



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

