

**NEKONSOLIDIRANI
GODIŠNJI
FINANCIJSKI
IZVJEŠTAJI ZA
2022. GODINU,
ZAJEDNO S
IZVJEŠĆEM
NEOVISNOG
REVIZORA**



NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje.....	1
Izvešće neovisnog revizora.....	2
Nekonsolidirani financijski izvještaji.....	6
1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.....	6
2. Nekonsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.....	9
3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31. prosinca 2022.....	10
4. Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.....	14
5. Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.....	16
Bilješke.....	18
1. Uvod.....	18
2. Primijenjene računovodstvene politike.....	19
3. Bilješke uz financijske izvještaje.....	31
Odobrenje financijskih izvještaja.....	47

ODGOVORNOST UPRAVE ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

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

Za i u ime Uprave:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.

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

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

20. travnja 2023. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Upravi društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o., Osijek

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Osijek, Poljski Put 1 (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

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

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2021. revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima 27. travnja 2022. godine.

Ostale informacije

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

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

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

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

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

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

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 prijave 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 finansijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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 prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izveščivanje temeljem članka 36 i 107 Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo u skladu s člankom 36 i 107 Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2022. godinu društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2022. godinu Društva s pripadajućim objavama i izdali odvojeno revizorovo izvješće s pozitivnim mišljenjem datirano 20. travnja 2023. godine.

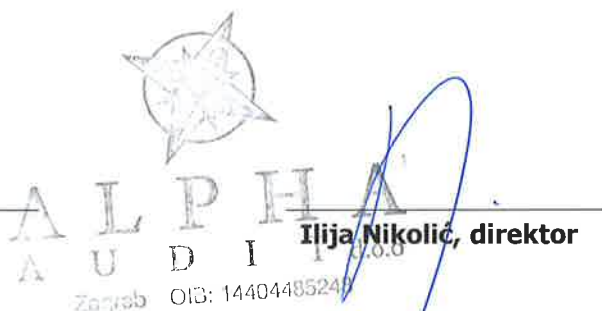
20. travnja 2023.

ALPHA AUDIT D.O.O.

Hrvatski ovlaštteni revizori
Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9
10 110 Zagreb, Hrvatska

U ime i za Alpha Audit d.o.o.


Antonija Kolaric, manager
Ovlaštteni revizor


Ilija Nikolic, direktor

1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godinu

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	I Z N O S	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	I. POSLOVNI PRIHODI (2 do 6)	3.1.	123.332.392	123.725.621
2	1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		279.169	319.879
3	2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		86.431.351	86.231.397
4	3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		300.305	220.839
5	4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		79.199	73.762
6	5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		36.242.368	36.879.744
7	II. POSLOVNI RASHODI (8 do 29)	3.2.	119.976.405	124.050.341
8	1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		640	-23.229
9	2. Materijalni troškovi (10 do 12)		23.102.222	27.094.155
10	a) Troškovi sirovina i materijala		14.423.535	18.894.606
11	b) Troškovi prodane robe		0	0
12	c) Ostali vanjski troškovi		8.678.687	8.199.549
13	3. Troškovi osoblja (14 do 16)		44.566.836	45.365.037
14	a) Neto plaće i nadnice		28.879.211	29.230.246
15	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		9.696.424	10.021.702
16	c) Doprinosi na plaće		5.991.201	6.113.089
17	4. Amortizacija		33.642.041	35.807.181
18	5. Ostali troškovi		10.045.640	10.368.978
19	6. Vrijednosna usklađivanja (20+21)		3.762.032	1.403.285
20	a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		0	5.204
21	b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		3.762.032	1.398.081
22	7. Rezerviranja (23 do 28)		3.393.948	2.924.849
23	a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.393.948	2.924.849
24	b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
25	c) Rezerviranja za započete sudske sporove		0	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		1.463.046	1.110.085
30	III FINANCIJSKI PRIHODI (31 do 40)	3.3.	1.869.211	1.097.888
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		108.096	127.404
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		136.200	0

1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godinu (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kn bez lp)

AOP oznaka	Pozicija	RBR bilješke	I Z N O S	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
37	7. Ostali prihodi s osnove kamata		1.520.398	692.079
38	8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		62.250	3.704
39	9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		0	0
40	10. Ostali financijski prihodi		42.267	274.701
41	IV FINANCIJSKI RASHODI (42 do 48)	3.4.	3.726.474	547.847
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		724.621	524.157
45	4. Tečajne razlike i drugi rashodi		1.853	23.690
46	5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		0	0
47	6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		3.000.000	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 SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0
52	VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
53	IX UKUPNI PRIHODI (1+30)		125.201.603	124.823.509
54	X UKUPNI RASHODI (7+41)		123.702.879	124.598.188
55	XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (56-57)		1.498.724	225.321
56	1. Dobit prije oporezivanja		1.498.724	225.321
57	2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
58	XII POREZ NA DOBIT	3.5.	0	0
59	XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (60-61)	3.6.	1.498.724	225.321
60	1. Dobit razdoblja		1.498.724	225.321
61	2. Gubitak razdoblja		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a koji ima prekinuto poslovanja)				
62	XIV DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZ.		0	0
63	1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja		0	0
64	2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja		0	0
65	XV POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA		0	0
66	1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje		0	0
67	2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje		0	0
68	XVI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		0	0
69	1. Dobit prije oporezivanja		0	0
70	2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
71	XVII POREZ NA DOBIT		0	0
72	XVIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		0	0

1. Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godinu (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

(u kn bez lp)

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

Voditelj
Odjela knjigovodstva
Željka Magušić, dipl. oec.

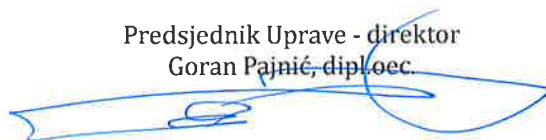


Rukovoditelj
Sektora računovodstva i financija
Gordana Paulić, dipl. oec.



Za i u ime Uprave 20. travnja 2023. godine:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.



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



2. Nekonsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

(u kn bez lp)

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
78	I DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	1.498.724	225.321
79	II OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (80 do 87)	0	0
80	1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	0	0
81	2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	0
82	3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0
83	4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	0	0
84	5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	0	0
85	6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
86	7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	0	0
87	8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	0	0
88	III POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	0	0
89	IV NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (79-88)	0	0
90	V SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (78+89)	1.498.724	225.321
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje)			
91	XIX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (92+93)	0	0
92	1. Pripisan imateljima kapitala matice	0	0
93	2. Pripisan manjinskom interesu	0	0

Voditelj
Odjela knjigovodstva
Željka Magušić, dipl. oec.

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

Za i u ime Uprave 20. travnja 2023. godine:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.

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

3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31.12.2022. godine

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
	AKTIVA			
1	A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
2	B DUGOTRAJNA IMOVINA (3+10+20+31+36)		1.455.505.966	1.557.476.880
3	I NEMATERIJALNA IMOVINA (4 do 9)	3.7.	11.450.311	9.887.120
4	1. Izdaci za razvoj		11.450.311	9.887.120
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.	1.438.250.916	1.513.084.938
11	1. Zemljište		21.723.930	21.723.930
12	2. Građevinski objekti		1.160.974.263	1.144.144.309
13	3. Postrojenja i oprema		72.833.049	69.171.322
14	4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		12.882.971	12.370.539
15	5. Biološka imovina		0	0
16	6. Predujmovi za materijalnu imovinu		45.730.000	12.569.462
17	7. Materijalna imovina u pripremi		121.953.078	251.185.139
18	8. Ostala materijalna imovina		701.587	701.587
19	9. Ulaganje u nekretnine		1.452.038	1.218.650
20	III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (21 do 30)	3.9.	5.600.259	5.600.259
21	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		5.600.000	5.600.000
22	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
23	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
24	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
25	5. Ulaganja u ostale vrijed. papire društava povezanih sudje. interesom		0	0
26	6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
27	7. Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
28	8. Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
29	9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
30	10. Ostala dugotrajna financijska imovina		259	259
31	IV POTRAŽIVANJA (32 do 35)	3.10.	204.480	28.904.563
32	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
33	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
34	3. Potraživanja od kupaca		204.480	104.674
35	4. Ostala potraživanja		0	28.799.889
36	V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	0

3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31.12.2022. godine (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
37	C KRATKOTRAJNA IMOVINA (38+46+53+63)		54.344.248	55.620.864
38	I ZALIHE (39 do 45)	3.11.	5.227.022	8.051.059
39	1. Sirovine i materijal		1.235.887	1.831.723
40	2. Proizvodnja u tijeku		28.882	52.111
41	3. Gotovi proizvodi		0	0
42	4. Trgovačka roba		0	0
43	5. Predumovi za zalihe		3.962.253	6.167.225
44	6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		0	0
45	7. Biološka imovina		0	0
46	II POTRAŽIVANJA (47 do 52)		19.644.449	17.890.929
47	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	3.26	425.569	469.164
48	2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
49	3. Potraživanja od kupaca	3.12.	18.496.121	17.342.472
50	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	3.13.	4.200	0
51	5. Potraživanja od države i drugih institucija	3.14.	698.064	45.589
52	6. Ostala potraživanja	3.15.	20.495	33.704
53	III KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (54 do 62)	3.16.	72.022	0
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		72.022	0
62	9. Ostala financijska imovina		0	0
63	IV NOVAC U BANC I BLAGAJNI	3.17.	29.400.755	29.678.876
64	D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3.18.	102.652	179.427
65	E UKUPNA AKTIVA (1+2+37+64)		1.509.952.866	1.613.277.171
66	F IZVANBILANČNI ZAPISI	3.30.	5.524.778	5.524.778

3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31.12.2022. godine (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
	PASIVA			
67	A KAPITAL I REZERVE (68+69+70+76+77+81+84+87)	3.19.	267.881.393	268.106.713
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)		(165.029.970)	(163.531.247)
82	1. Zadržana dobit		0	0
83	2. Preneseni gubitak		165.029.970	163.531.247
84	VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (85-86)		1.498.724	225.321
85	1. Dobit poslovne godine		1.498.724	225.321
86	2. Gubitak poslovne godine		0	0
87	VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0
88	B REZERVIRANJA (89 do 94)	3.20.	5.048.730	4.469.964
89	1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		2.688.990	2.110.224
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)		37.644.800	37.150.041
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		24.800	101.500
101	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.21.	34.624.707	36.786.459
102	7. Obveze za predujmove		0	0
103	8. Obveze prema dobavljačima	3.22.	2.667.690	0
104	9. Obveze po vrijednosnim papirima		0	0

3. Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja) na dan 31.12.2022. godine (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA)

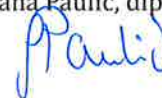
(u kn bez lp)

RB	POZICIJA	RBR bilješke	IZNOS	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2		3	4
105	10. Ostale dugoročne obveze	3.23.	327.603	262.082
106	11. Odgođena porezna obveza		0	0
107	D KRATKOROČNE OBVEZE (108 do 121)	3.24.	52.852.543	55.412.731
108	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	3.26.	36.078	6.093
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.		71.381	69.681
113	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		3.787.014	2.998.321
114	7. Obveze za predujmove		4.587.909	4.764.834
115	8. Obveze prema dobavljačima		33.172.921	37.037.496
116	9. Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
117	10. Obveze prema zaposlenicima		2.448.496	2.435.162
118	11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		1.894.164	1.518.851
119	12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu		0	0
120	13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
121	14. Ostale kratkoročne obveze		6.854.580	6.582.293
122	E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	3.25.	1.146.525.400	1.248.137.722
123	F UKUPNA PASIVA (67+88+95+107+122)		1.509.952.866	1.613.277.171
124	G IZVANBILANČNI ZAPISI	3.30.	5.524.778	5.524.778
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A KAPITAL I REZERVE				
125	1. Pripisano imateljima kapitala matice		0	0
126	2. Pripisano manjinskom interesu		0	0

Voditelj
Odjela knjigovodstva
Željka Magušić, dipl. oec.



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



Za i u ime Uprave 20. travnja 2022. godine:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl. oec.



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



4. Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMIJENAMA KAPITALA

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodjeljivo (materijalna) kapitala matice										Ukupno kapital (nekontrolirajući)							
		Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost rezervi	Imovne raspoložive za prodaju		Učinkoviti dio zašтите novčanih ulaganja u	Zadržani dobitak ili preneseni gubitak	Dobitak /gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski	Ukupno kapital	
	PRETHODNO RAZDOBLJE																		
1	Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja	431.412.000	639												(166.710.524)	1.680.554	266.382.669	266.382.669	
2	Promjene računovodstvenih politika																		
3	Ispravak pogreški																		
4	Stanje 01. siječnja prethodnog razdoblja	431.412.000	639												(166.710.524)	1.680.554	266.382.669	266.382.669	
5	Dobitak/gubitak razdoblja																		1.498.724
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja																		
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine																		
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju																		
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka																		
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu																		
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom																		
12	Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja																		
13	Ostale ne vlasničke promjene kapitala																		
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu																		
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)																		
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti																		
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe																		
18	Otkup vlastitih dionica/ludjela																		
19	Isplata udjela u dobiti/dividende																		
20	Ostale raspodjele vlasnicima																		
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu																		
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe																		
23	Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	431.412.000	639												(165.029.970)	1.498.724	267.881.393	267.881.393	
	DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMIJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																		
I	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE																		
II	SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA																		1.498.724
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU														1.680.554	(1.680.554)			1.498.724

4. Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Oznaka pozicije	Opis pozicije	Raspodijeljeno imateljima kapitala matice											Ukupno kapital i (nekontrolirajući) Manjinski	Ukupno kapital i rezerve	
		Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice u udjelj (odbitna)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Financijske imovine	Učinkoviti dio zaštićte novčanih ulaganja u	Učinkoviti dio zaštićte neto ulaganja u			Zadržani dobitak ili gubitak
TEKUĆE RAZDOBLJE															
1	Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	431.412.000	639									(165.029.970)	1.498.724	267.881.393	267.881.393
2	Promjene računovodstvenih politika														
3	Ispiravak pogreški														
4	Stanje 01. siječnja tekućeg razdoblja	431.412.000	639									(165.029.970)	1.498.724	267.881.393	267.881.393
5	Dobitak/gubitak razdoblja												225.321	225.321	225.321
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja														
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine														
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju														
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka														
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu														
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom														
12	Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja														
13	Ostale nevlasničke promjene kapitala														
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu														
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)														
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti														
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe														
18	Otkup vlastitih dionica/udjela														
19	Ispлата udjela u dobiti/dividende														
20	Ostale raspodjele vlasnicima														
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu														
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe														
23	Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	431.412.000	639									(165.321.246)	225.321	268.106.714	268.106.714
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)															
I	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE														
II	SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA														
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU														

Za i u ime Uprave 20. travnja 2023. godine

Voditelj

Rukovoditelj

Odjela knjigovodstva

Sektora računovodstva i financija

Željka Magušić, dipl. oec.

mr.sc. Marko Eljuga, dipl.oec.

Član Uprave – direktor

Predsjednik Uprave - direktor

5. Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(u kn bez lp)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit/gubitak prije oporezivanja		1.498.724	225.321
2. Usklađenja		36.058.411	36.462.989
a) Amortizacija		33.642.041	35.807.181
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijed. usklađenja dug. materijalne i nematerijalne imovine		3.751.911	1.403.285
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijed. usklađenje fin. imovine		0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi		(1.004.880)	(362.273)
e) Rashodi od kamata		209.019	193.562
f) Rezerviranja		(539.680)	(578.766)
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)		37.557.135	36.688.310
3. Promjene u radnom kapitalu		(5.176.787)	(60.191.473)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		4.406.966	3.157.019
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		10.393.524	(2.879.641)
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		(131.598)	(2.838.121)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(19.845.679)	(57.630.730)
II Novac iz poslovanja		32.380.348	(23.503.163)
4. Novčani izdaci za kamate		0	0
5. Plaćeni porez na dobit		0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		32.380.348	(23.503.163)
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		3.371	309.329
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		99.150	5.085.998
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		76.170.156	165.473.178
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (od 1 do 6)		76.272.677	170.868.505
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(105.512.778)	(143.444.604)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		(100.844)	(5.013.976)
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	0
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (od 1 do 5)		(105.613.622)	(148.458.580)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(29.340.945)	22.409.925
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		14.088.489	34.906.150
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		2.955.181	389.000
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (od 1 do 4)		17.043.670	35.295.150
1. Novčani izdaci za otplatu gl. kredita, pozajmica i dr. posudbi i dužničkih fin. instrum.		(10.868.509)	(33.533.091)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam		0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		0	0

5. Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine (nastavak)

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(u kn bez lp)

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(155.069)	(390.700)
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (od 1 do 5)		(11.023.578)	(33.923.791)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		6.020.092	1.371.359
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		9.059.495	278.121
E) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		20.341.260	29.400.755
F) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		29.400.755	29.678.876

Voditelj
Odjela knjigovodstva
Željka Magušić, dipl. oec.

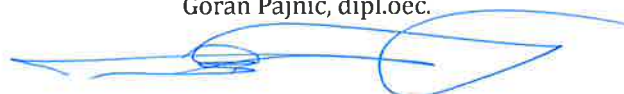


Rukovoditelj
Sektora računovodstva i financija
Gordana Paulić, dipl. oec.



Za i u ime Uprave 20. travnja 2023. godine:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.



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



1. Uvod

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

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike

2.1. OSNOVA ZA PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljni financijski izvještaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije.

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku i u kunama te u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima kojih se pridržavaju poduzeća u Hrvatskoj. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2022. godine bio je fiksni tečaj konverzije 7,53450 kn za 1 EUR (2021. godine: : 7,517174).

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

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

A) Promjene u računovodstvenim politikama i objavama

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Grupe/Društva od 1. siječnja 2022.:

- **MSFI 3 Poslovne kombinacije, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina te ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, pri čemu je ranija primjena dopuštena. Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene MSFI-ja ograničenog opsega kako slijedi:

- **MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune)** uključuje ažuriranje prethodne reference na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje na trenutnu verziju Konceptualnog okvira izdanog u 2018. bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.
- **MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Izmjene i dopune)** zabranjuje društvu umanjene troška nekretnina, postrojenja i opreme za iznose dobivene od prodaje stavki proizvedenih tijekom pripreme imovine za namjeravanu upotrebu. Umjesto toga, društvo takav prihod od prodaje i povezane troškove iskazuje u računu dobiti i gubitka.
- **MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (Izmjene i dopune)** precizira koje troškove društvo uključuje u određivanje troška ispunjenja ugovora u svrhu procjene je li ugovor štetan. Izmjene pojašnjavaju da troškovi koji se izravno odnose na ugovor o isporuci dobara ili usluga uključuju i inkrementalne troškove i alokaciju troškova izravno povezanih s ugovornim aktivnostima
- **Godišnja poboljšanja 2018-2020** uključuju manje izmjene i dopune **MRS-a 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, MRS-a 41 Poljoprivreda** i prateće ilustrativne primjere uz **MSFI-ja 16 Najmovi**.

Usvajanje ovih izmjena nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- **MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam nakon 30. lipnja 2021. godine (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. travnja 2021. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena uključivo u financijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na datum izdavanja izmjena i dopuna. U ožujku 2021. godine, Odbor za MSFI-jeve izmijenio je i dopunio uvjete vezane za praktične olakšice najmoprimcima, koje su nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19, od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16. Nastavno na izmjene i dopune, praktične olakšice sad se primjenjuju na najmove za koje svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30.06.2022. godine ili prije njega, uz uvjet da su svi ostali uvjeti zadovoljeni.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

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

B) Standardi koji su izdani ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni

- **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2: Objava računovodstvenih politika (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune pružaju smjernice za primjenu prosudbi o značajnosti na objave računovodstvenih politika. Posebno, izmjene i dopune MRS-a 1 zamjenjuju zahtjev za objavom „značajnih“ računovodstvenih politika sa zahtjevom za objavu „materijalnih“ računovodstvenih politika. Također, dodane su smjernice i ilustrativni primjeri radi pomoći kod primjene koncepta materijalnosti prilikom prosudbi o objavama računovodstvenih politika. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije.

Uprava procjenjuje da usvajanje ove izmjene neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- **MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena, i primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene u računovodstvenim procjenama nastale na ili nakon početka tog razdoblja. Izmjene i dopune uvode novu definiciju računovodstvenih procjena pri čemu se iste definiraju kao novčani iznosi u financijskim izvještajima podložni neizvjesnosti mjerenja. Također, izmjene i dopune pojašnjavaju promjene u računovodstvenim procjenama i njihovo razlikovanje u odnosu na promjene računovodstvenih politika i ispravljanje pogrešaka. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije.

Uprava procjenjuje da usvajanje ove izmjene neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- **MRS 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez vezan za imovinu i obveze koje nastaju iz jedinstvene transakcije (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. U svibnju 2021. godine Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene i dopune MRS-a 12 koje sužavaju opseg iznimke iz MRS-a 12 vezane za inicijalno priznavanje i određuju kako društva iskazuju odgođeni porez na transakcije kao što su najmovi i obveze za demontažu. Sukladno izmjenama i dopunama, iznimka inicijalnog priznavanja ne primjenjuje se na transakcije koje kod inicijalnog priznavanja dovode do jednakih iznosa oporezivih i odbitnih privremenih razlika. Iznimka se primjenjuje samo ako priznavanje imovine i obveza po najmu (ili obveze i imovine za demontažu) dovodi do oporezivih i odbitnih privremenih razlika koje nisu jednake. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije.

Uprava procjenjuje da usvajanje ove izmjene neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

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

- **MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja: Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena te će se morati primjenjivati retroaktivno u skladu s odredbama MRS-a 8. Cilj izmjena i dopuna je pojasniti načela MRS-a 1 za klasifikaciju obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih.

Izmjenama i dopunama se pojašnjava značenje prava na odgodu namire, zahtjeva da to pravo postoji na kraju izvještajnog razdoblja, da namjera Uprave ne utječe na kratkoročnu ili dugoročnu klasifikaciju te da mogućnosti druge ugovorne strane koje bi mogle rezultirati namirom prijenosom vlastitih vlasničkih instrumenata ne utječu na kratkoročnu ili dugoročnu klasifikaciju. Također, izmjenama i dopunama se navodi da će samo kovenanti kojih se subjekt mora pridržavati na ili prije datuma izvještavanja utjecati na klasifikaciju obveze. Dodatne objave potrebne su i za dugoročne obveze koje proizlaze iz ugovora o kreditu koji uključuju kovenante koje treba ispoštovati unutar dvanaest mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije.

Uprava procjenjuje da usvajanje ove izmjene neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- **MSFI 16 Najmovi: Obveza za najam u povratnom najmu (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjenama i dopunama se nastoje poboljšati zahtjevi koje prodavatelj-najmoprimac koristi za mjerenje obveze za najam koja proizlazi iz transakcije povratnog najma u MSFI-ju 16, dok se njime ne mijenja računovodstvo najмова koji nisu povezani s transakcijama povratnih najмова. Posebno, prodavatelj-najmoprimac određuje "plaćanja najma" ili "prilagođena plaćanja najma" na takav način da prodavatelj-najmoprimac ne prizna ikakav iznos dobiti ili gubitka koji se odnosi na pravo korištenja koje zadržava. Primjena ovih zahtjeva ne sprječava prodavatelja-najmoprimca da u računu dobiti ili gubitka prizna bilo kakvu dobit ili gubitak koji se odnosi na djelomični ili potpuni raskid najma. Prodavatelj-najmoprimac retroaktivno primjenjuje izmjene i dopune u skladu s MRS-om 8 na transakcije povratnog najma u koje je ušao nakon datuma početne primjene, što je početak godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem je subjekt prvi put primijenio MSFI 16. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije.

Uprava procjenjuje da usvajanje ove izmjene neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- **Izmjene i dopune MSFI 10 Konsolidirani financijski izvještaji i MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate: prodaja ili doprinos imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata.**

Izmjenama i dopunama se rješava pitanje priznate nedosljednosti između zahtjeva MSFI-ja 10 i MRS-a 28, u postupanju s prodajom ili doprinosom imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Glavna posljedica izmjena je da se puni dobitak ili gubitak priznaju kada transakcija uključuje poslovanje (bez obzira na to je li smješteno u ovisnom društvu). Djelomični dobitak ili gubitak priznaje se kada transakcija uključuje imovinu koja ne čini poslovanje, čak i ako je ta imovina smještena u ovisnom društvu. Odbor za MSFI-jeve je u prosincu 2015. godine odgodio datum stupanja na snagu ove izmjene i dopune na neodređeno vrijeme do ishoda svojeg istraživačkog projekta o računovodstvenoj metodi udjela. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije.

Uprava procjenjuje da usvajanje ove izmjene neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

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

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

2.3.2. Dugotrajna materijalna imovina

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

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

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

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

2.3.3. Amortizacija

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

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

Vijek upotrebe materijalne i nematerijalne imovine je kako slijedi:

	31. prosinca 2022. godine	31. prosinca 2021. godine
Ulaganja u inovacije i racionalizaciju, koncesija	1 - 5 godina	1 - 5 godina
Ulaganja u tuđu imovinu	5 godina	5 godina
Građevinski objekti, stambene zgrade i poslovni prostori	10 - 100 godina	10 - 100 godina
Postrojenja i oprema	5 - 50 godina	5 - 50 godina
Namještaj i transportna sredstva	5 - 20 godina	5 - 20 godina
Ostala materijalna imovina	10 godina	10 godina

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.4. Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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

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

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

2.3.5. Ulaganja u nekretnine

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

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

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.6. Financijska imovina

Kupnja ili prodaja financijske imovine redovnim putem priznaje se i prestaje priznavati na osnovu datuma trgovanja. Redovne kupnje ili prodaje su kupnja ili prodaja financijske imovine koja zahtijeva isporuku imovine u vremenskom okviru utvrđenom propisom ili praksom na tržištu. Sva priznata financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ovisno o poslovnom modelu i karakteristikama ugovorenih 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. Društvo značajnost promjene ugovornih uvjeta definira na kvalitativnoj i kvantitativnoj razini prilikom svake promjene uvjeta na pojedinom ugovoru.

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

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

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

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.6. Financijska imovina (nastavak)

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. Društvo koristi pojednostavljeni pristup alokacije potraživanja u Stupanj 2 i Stupanj 3 prema zahtjevima MSFI-ja 9. Potraživanja dospjela preko 365 dana alocirana su u Stupanj 3. Za dane zajmove Društvo koristi opći pristup.

2.3.7. Zalihe

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

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

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

2.3.8. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja od kupaca po osnovi prodaje proizvoda i obavljenih usluga, potraživanja od države, zaposlenih, potraživanja od drugih institucija koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjere se sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

Potraživanja vezana uz valutni tečaj preračunavaju se po srednjem tečaju HNB na dan bilance.

Društvo po osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

- nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda
- vremensku vrijednost novca
- razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca. Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka po skupnoj osnovi, potraživanja od kupaca grupirana su na temelju sličnog kreditnog rizika i starosne strukture.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka temelje se na povijesnim kreditnim gubicima koji su se pojavili tijekom razdoblja od tri godine prije kraja razdoblja. Povijesne stope gubitaka zatim se usklađuju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim čimbenicima koji utječu na kupce Društva. Društvo je identificiralo domaći proizvod (BDP), stopu nezaposlenosti i stopu inflacije kao ključne čimbenike za zemlju u kojoj Društvo posluje.

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.8. Potraživanja (nastavak)

Vrijednosna usklađenja za rizična potraživanja provode se:

- za potraživanja u stečaju, s datumom objave stečaja
- za utužena potraživanja, s datumom naloga za utuženje
- na kraju poslovne godine za potraživanja kod kojih je od dospijeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 360 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave.

Potpuni otpis potraživanja provodi se u sljedećim slučajevima:

- kada je dužnik likvidiran ili na drugi način prestao poslovati,
- kada je po konačnoj presudi izgubljen spor,
- kada je u postupku stečaja osporen dio potraživanja za osporeni dio, kada je stečajni postupak istovremeno otvoren i zaključen za neprijavljeni dio, kada je iznos potraživanja manji od iznosa troška koji je potrebno predujmiti za pokretanje skraćenog stečajnog postupka, za iznos potraživanja u slučaju da stečajni postupak ne bude otvoren i po odluci rukovoditelja poslovne jedinice o neopravdanosti predujmljivanja troškova za pokriće troškova otvaranja i vođenja prethodnog stečajnog postupka za iznos neprijavljenog potraživanja u slučaju da stečajni postupak ne bude otvoren,
- kada je iznos potraživanja po kupcu manji od iznosa troška potrebnog za pokretanje, odnosno nastavak postupaka prisilne naplate potraživanja,
- kada se odbaci kaznena prijava za postavljeni imovinsko-pravni zahtjev,
- u slučaju zastare po odluci rukovoditelja poslovne jedinice,
- po odluci Uprave i Nadzornog odbora.

Potpuni otpis potraživanja može se provesti i direktnim otpisom potraživanja bez evidentiranja preko vrijednosnih usklađenja.

2.3.9. 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.

2.3.10. 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.

2.3.11. 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. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.12. 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. Društvo prestaje priznavati financijske obveze kad su iste podmirene, poništene ili su istekle.

2.3.13. 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 bilanci kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjena obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze.

Financijski troškovi izravno terete prihode.

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

2.3.14. 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.

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.15. Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

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

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

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

2.3.16. Primanja zaposlenih

Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

Tijekom redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja zaposlenih nakon njihova umirovljenja izuzev internim pravilnikom reguliranog jednokratnog plaćanja pri samome trenutku umirovljenja. Obveza iskazana u bilanci predstavlja sadašnju vrijednost obveza za jednokratne otpremnine prilikom redovnog umirovljenja na datum bilance.

Otpremnine

Obveze za otpremnine se priznaju kad Društvo prijevremeno prekine Ugovor o radu sa zaposlenikom ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu, odnosno prilikom odlaska u prijevremenu mirovinu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu prekinuti radni odnos sa sadašnjim radnicima na osnovu detaljnog formalnog plana, bez mogućnosti da od njega odustane ili kada osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa, odnosno prilikom odlaska u prijevremenu mirovinu.

Dugoročna primanja zaposlenika

Društvo priznaje rezerviranje za bonuse i akumulirane neiskorištene dane godišnjeg odmora kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

2.3.17. Politika dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

Rezerviranja za mirovine i slične troškove mogu se provoditi od početka godine u kojoj se za to stvore zakonski uvjeti u sustavu mirovinskog invalidskog osiguranja i prema mirovinskim planovima društva. Rezerviranja za troškove otpremnina i primanja radnika priznaju se ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.18. Politika iskazivanja potpora

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

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

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

2.3.19. Prihodi

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

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

- *utvrditi ugovor(e) s kupcem*
- *utvrditi obvezu na činidbu 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.

2.3.20. Rashodi

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

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

Rashodi se priznaju u poslovnim knjigama po načelu nastanka događaja.

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

2. Primijenjene računovodstvene politike (nastavak)

2.3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3.21. Dobit i njezina raspodjela

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

2.3.22. 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 tekuću godinu te vijek trajanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine. Procjene su detaljnije opisane u okviru pojedinačnih računovodstvenih politika. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama.

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

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

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

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

2.3.24. Konsolidirani financijski izvještaji

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

3. Bilješke uz financijske izvještaje

3.1. POSLOVNI PRIHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Prihodi od prodaje u zemlji	86.710.520	86.551.276
2.	Prihodi od državnih potpora	28.002.739	29.985.662
3.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	633.894	570.790
4.	Ostali poslovni prihodi iz poslovanja	7.985.239	6.617.893
5.	Ukupno poslovni prihodi	123.332.392	123.725.621

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	300.305	220.839
2.	Prihodi od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova	2.720.476	1.126.110
3.	Naknadno utvrđeni prihodi iz proteklih godina	498.908	97.216
5.	Prihodi od prefakturiranih troškova	131.593	292.241
6.	Prihodi od ukidanja rezerviranih troškova	3.772.970	3.393.948
7.	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	3.760	216.263
8.	Ostali nespomenuti prihodi iz poslovanja	557.227	1.271.276
9.	Ukupno ostali poslovni prihodi	7.985.239	6.617.893

Unutar poslovnih prihoda najznačajnija promjena u tekućoj u odnosu na 2021. godinu evidentna je na prihodima od državnih potpora, odnosno povećan je prihod sukladno MRS 20 jer je povećan trošak amortizacije za imovinu financiranu tuđim sredstvima. Znatna razlika vidljiva je i na prihodima od naplate štete od osiguranja i sudskih troškova koji su smanjeni za 1,6 mil.kn u odnosu na prethodnu godinu, a razlog tome je što se veliki iznos prihoda u 2021. godini odnosi na naplaćenu bankarsku garanciju za dobro izvršenje radova u iznosu od 1,1 mil. kn. U 2022. godini imamo prihode od subvencija u iznosu od 834.999 kn od čega se 28.500 kuna odnosi na subvenciju za stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba iz Ukrajine, a preostalih 806.499 kuna na subvenciju po Uredbi Vlade RH o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije.

3.2. POSLOVNI RASHODI

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Materijalni troškovi	23.102.222	27.094.155
2.	Promjena vrijed. zaliha proizvoda u tijeku i gotovih proizvoda	640	-23.229
3.	Troškovi osoblja	44.566.836	45.365.037
4.	Amortizacija	33.642.041	35.807.181
5.	Vrijednosna usklađenja imovine	3.762.032	1.403.285
6.	Rezerviranja troškova i rizika	3.393.948	2.924.849
7.	Ostali troškovi	10.045.640	10.368.978
8.	Ostali rashodi u poslovanju	1.463.046	1.110.085
9.	Ukupno poslovni rashodi:	119.976.405	124.050.341

U odnosu na prethodnu godinu najviše su porasli materijalni troškovi zbog porasta cijena energenata i materijala, kao i troškovi amortizacije uslijed aktiviranja velikih investicijskih projekata.

Ostali troškovi i rashodi poslovanja su:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Članarine i naknade	852.664	610.776
2.	Administrativne takse, sudski troškovi i sl.	1.625.948	103.306
3.	Troškovi reprezentacije	98.046	146.161
4.	Troškovi premija osiguranja	970.545	1.155.852
5.	Naknade članovima Nadzornog odbora	225.874	232.658
6.	Ostala materijalna prava radnika	3.986.940	4.797.138
7.	Naknade za bankovne usluge i usluge platnog prometa	706.395	1.272.308

3. Bilješke uz financijske izvještaje

3.2. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

			(u kn bez lp)
8.	Naknada troškova radnicima	1.165.478	1.350.890
9.	Ostali nematerijalni troškovi	413.750	699.890
10.	Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	1.195.800	897.999
11.	Ostali rashodi u poslovanju	267.246	212.086
12.	Ostali troškovi i rashodi u poslovanju	11.508.686	11.479.064

Ostali troškovi i rashodi poslovanja su povećani u odnosu na prethodno razdoblje, a najveće povećanje evidentirano je na ostalim materijalnim pravima radnika i to zbog isplaćenih otpremnina radnicima, više za 1,6 milijuna kuna nego prethodne godine.

3.3. FINANCIJSKI PRIHODI

			(u kn bez lp)
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	1.628.494	819.483
2.	Tečajne razlike	62.250	3.704
3.	Prihodi od ostalih interesa	42.267	274.701
4.	Prihodi od ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe	136.200	0
5.	Ukupno	1.869.211	1.097.888

Financijski prihodi su smanjeni za 55,96 % u odnosu na 2021. godinu što je posljedica ostvarenih manjih kamata nakon refinanciranja kredita HAVOR-a kreditom Zagrebačke banke. Osim navedenoga, u 2021. godini su naplaćene kamate Kandit premijeru u iznosu od 606.434 kn. Prihodi od ostalih interesa odnose se na prihod od refundiranih troškova i naknada po kreditima za Projekt Osijek.

3.4. FINANCIJSKI RASHODI

			(u kn bez lp)
RB	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kamate	724.621	524.157
2.	Tečajne razlike	1.853	23.690
3.	Vrijednosna usklađenja financijske imovine	3.000.000	
4.	Ukupno	3.726.474	547.847

Financijski rashodi su značajno manji u odnosu na prethodnu izvještajnu godinu, a razlog tome su, osim manjih kamata zbog refinanciranja kredita HBOR-a, procjena Uprave da u 2022. godini nije došlo do umanjenja vrijednosti udjela u VODOVOD-MONTAŽI d.o.o. u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

3.5. POREZ NA DOBIT

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

			(u kn bez lp)
	Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Dobitak/gubitak prije poreza	1.498.724	225.321
2.	Porez po stopi od 18%	269.770	40.558
3.	Učinak povećanja / (umanjenja) dobiti prije poreza	679.261	854
4.	Učinak nastalih / (iskorištenih) poreznih gubitaka u tekućoj godini	(949.031)	(39.704)
5.	Porez na dobit za tekuću godinu po stopi od 18%	0	0

3. Bilješke uz financijske izvještaje

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	(6.899.270)	(1.626.875)
2.	Porezni gubici nastali /iskorišteni u tekućoj godini	5.272.395	220.579
3.	Porezni gubici za prijenos u naredno razdoblje	(1.626.875)	(1.406.296)

Porezni gubitak nastao u 2017. godini ističe u 2022.

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

3.6. NETO DOBIT/GUBITAK IZVJEŠTAJNE GODINE

Društvo je u 2022. godini ostvarilo dobit u iznosu od 225.321 kn. Za iznos dobiti razdoblja smanjit će se preneseni gubitak Društva sukladno Odluci Skupštine Društva koja će se održati u 2023. godini.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.7. NEMATERIJALNA IMOVINA

RB	O P I S	Izdaci za razvoj	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
1.	Nabavna vrijednost P.S.2021.	24.031.409	0	24.031.409
2.	Povećanja	0	440.819	440.819
3.	Rashod	(402.411)	0	(402.411)
4.	Prijenosi	440.819	(440.819)	0
5.	Nabavna vrijednost 31.12.2021.	24.069.817	0	24.069.817
6.	Otpisana vrijednost P.S. 01.01.2021	11.341.982	0	11.341.982
7.	Rashod	(402.411)	0	(402.411)
8.	Amortizacija 2021.	1.679.935	0	1.679.935
9.	Otpisana vrijednost 31.12.2021.	12.619.506	0	12.619.506
10.	Sadašnja vrijednost 01.01.2021.	12.689.427	0	12.689.427
11.	Sadašnja vrijednost 31.12.2021.	11.450.311	0	11.450.311
1.	Nabavna vrijednost P.S.2022.	24.069.817	0	24.069.817
2.	Povećanja	0	139.121	139.121
3.	Rashod	(1.452)	0	(1.452)
4.	Prijenosi	139.121	(139.121)	0
5.	Nabavna vrijednost 31.12.2022.	24.207.486	0	24.207.486
6.	Otpisana vrijednost P.S. 01.01.2022.	12.619.506	0	12.619.506
7.	Rashod	1.452	0	(1.452)
8.	Amortizacija 2022.	1.702.313	0	1.702.313
9.	Otpisana vrijednost 31.12.2022.	14.320.366	0	14.320.366
10.	Sadašnja vrijednost 01.01.2022.	11.450.311	0	11.450.311
11.	Sadašnja vrijednost 31.12.2022.	9.887.120	0	9.887.120

(u kn bez ip)

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.8. MATERIJALNA IMOVINA

(u kn bez [p])

Opis	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Poslovni prostori dani u najam	Postrojenja i oprema	Namještaj i transportna sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	Predjmovi za materijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrijed. P.S.2021.	21.723.930	1.602.670.479	2.453.724	93.901.801	29.577.482	154.442	745.245	182.002.027	0	1.933.229.130
Povećanja	0	0	0	0	0	0	0	59.341.959	45.730.000	105.071.959
Prodaja	0	0	0	(20.042)	0	0	0	0	0	(20.042)
Rashod	0	(11.951.219)	0	(1.843.617)	(21.966)	0	0	0	0	(13.816.802)
Prijenosi	0	87.973.370	0	29.993.586	1.423.952	0	0	(119.390.908)	0	0
Nabavna vrijednost 31.12.21.	21.723.930	1.678.692.630	2.453.724	122.031.728	30.979.468	154.442	745.245	121.953.078	45.730.000	2.024.464.245
Amortizacija P.S. 01.01.2021.	0	505.124.244	979.312	44.180.336	16.453.734	110.983	43.658	0	0	566.892.267
Prodaja	0	0	0	(16.671)	0	0	0	0	0	(16.671)
Rashod	0	(10.763.209)	0	(1.839.887)	(21.278)	0	0	0	0	(12.624.374)
Amortizacija 2021.	0	23.397.702	22.374	6.874.901	1.664.041	3.089	0	0	0	31.962.107
Amortizacija 31.12.2021.	0	517.758.737	1.001.686	49.198.679	18.096.497	114.072	43.658	0	0	586.213.329
Sadašnja vrijednost 01.01.2021.	21.723.930	1.097.546.235	1.474.412	49.721.465	13.123.748	43.459	701.587	182.002.027	0	1.366.336.863
Sadašnja vrijednost 31.12.21.	21.723.930	1.160.933.893	1.452.038	72.833.049	12.882.971	40.370	701.587	121.953.078	45.730.000	1.438.250.916

Na dan 31.12.2021. godine nema imovine u posjedu na temelju financijskog najma. Materijalna sredstva u pripremi se odnose na vodoopskrbnu i kanalizacijsku mrežu.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.8. MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

(u kn bez ip)

Opis	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Poslovni prostori dani u najam	Postrojenja i oprema	Namještaj i transportna sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Ostala materijalna imovina	Materijalna sredstva i zemljišta u pripremi	Predjmovi za materijalnu imovinu	Ukupno (kn)
Nabavna vrijed. P.S. 01.01.2022.	21.723.930	1.678.692.630	2.453.724	122.031.728	30.979.468	154.442	745.245	121.953.078	45.730.000	2.024.464.245
Povećanja	0	0	0	0	0	0	0	143.305.482	(33.160.538)	110.144.944
Prodaja	0	0	(224.482)	(8.330)	(1.222.106)	0	0	0	0	(1.454.918)
Rashod	0	(1.678.397)	0	(717.698)	(18.317)	0	0	0	0	(2.414.412)
Prijenosi	0	9.164.586	0	3.803.631	1.105.204	0	0	(14.073.421)	0	0
Nabavna vrijednost 31.12.22.	21.723.930	1.686.178.819	2.229.242	125.109.331	30.844.249	154.442	745.245	251.185.139	12.569.462	2.130.739.859
Ispravak vrijednosti P.S.1.01.2022.	0	517.758.737	1.001.686	49.198.679	18.096.497	114.072	43.658	0	0	586.213.329
Prodaja	0	0	(13.094)	(5.375)	(1.127.119)	0	0	0	0	(1.145.588)
Rashod	0	(785.286)	0	(715.307)	(17.095)	0	0	0	0	(1.517.688)
Amortizacija 2022.	0	25.098.340	22.000	7.460.012	1.521.427	3.089	0	0	0	34.104.868
Ispravak vrijed. 31.12.2022.	0	542.071.791	1.010.592	55.938.009	18.473.710	117.161	43.658	0	0	617.654.921
Sadašnja vrijednost 01.01.2022.	21.723.930	1.160.933.893	1.452.038	72.833.049	12.882.971	40.370	701.587	121.953.078	45.730.000	1.438.250.916
Sadašnja vrijednost 31.12.22.	21.723.930	1.144.107.028	1.218.650	69.171.322	12.370.539	37.281	701.587	251.185.139	12.569.462	1.513.084.938

Na dan 31.12.2022. godine nema imovine u posjedu na temelju financijskog najma. Materijalna sredstva u pripremi se odnose na vodoopskrbnu i kanalizacijsku mrežu, najvećim dijelom na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

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

Udjeli kod ovisnih poduzetnika odnose se na udjele u ovisnom društvu VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. koje je u 100%-tnom vlasništvu Društva.

2021. godine udjeli VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. su vrijednosno usklađeni za 3 mil. kn, te na kraju 2021. iznose 5.600.000 kn. Uprava procjenjuje da se nije smanjila vrijednost VODOVOD-MONTAŽE d.o.o. na dan 31.12.2022. godine.

Konsolidirani financijski izvještaji u skladu sa MSFI za VODOVOD-OSIJEK d.o.o. i ovisno društvo kojim VODOVOD-OSIJEK d.o.o. upravlja („Grupa“) još uvijek nisu objavljeni. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani u lipnju 2023. godine.

3.10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

		(u kn bez lp)	
RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Potraživanja s osnova kredita – vanjski kupci	10.726	6.143
2.	Potraživanja s osnova prodaje stanova	193.754	97.110
3.	Potraživanja od kupaca po predstečajnim nagodbama	2.057.456	1.978.822
4.	Potraživanja od kupaca po nagodbama	3.603.201	0
5.	Potraživanja po ugovorima – EU projekti	0	28.799.889
6.	Ispravak potraživanja s osnove kredita i nagodbi	(5.660.657)	(1.977.401)
7.	Ukupno dugotrajna potraživanja	204.480	28.904.563

Dospijeće potraživanja s osnova kredita za prodane stanove radnicima je u naredne 3 godine, a kamatna stopa za iste je 4%. Potraživanje od Vodovod-montaže d.o.o. u iznosu od 3.603.201 kn dospijeva 31.12.2023. godine.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o., Grad Osijek i Općina Čepin potpisali su Ugovor o sufinanciranju i Ugovor o partnerstvu Projekta poboljšanja vodne infrastrukture u Osijeku u kojim se partneri i sufinancijeri obvezuju financirati navedeni projekt između ostalog i kreditom koji će zadužiti Vodovod-Osijek. Iznos od 28.799.889 kn se odnosi na doznačena sredstva kredita odobrenog od strane Zagrebačke banke d.d. na dan 31.12.2022. godine.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.11. ZALIHE

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara	5.790.527	6.477.982
2.	Ispravak vrijednosti zaliha materijala	(4.554.640)	(4.646.259)
3.	Proizvodnja u tijeku	28.882	52.111
4.	Predujmovi za zalihe	3.962.253	6.167.225
5.	Ukupno	5.227.022	8.051.059

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

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Vrijednosno usklađenje zaliha 01. siječnja	(4.610.539)	(4.554.640)
2.	Usklađenje zaliha tijekom godine	(350.002)	(289.835)
3.	Prodaja vrijednosno usklađenih zaliha	32.358	32.973
4.	Otpis vrijednosno usklađenih zaliha	373.543	165.243
5.	Vrijednosno usklađenje 31. prosinaca	(4.554.640)	(4.646.259)

3.12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Kupci u zemlji	16.956.308	15.841.209
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja	10.983.985	11.146.580
3.	Ispravak potraživanja	(9.444.172)	(9.645.318)
4.	Ukupno potraživanja od kupaca	18.496.121	17.342.471

Društvo je u 2022. godini preko konta ispravka potraživanja od kupaca proknjižilo na teret rashoda poslovanja 941.113 kn potraživanja koja su utužena ili je za ista na kraju poslovne godine od dospjeća do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 360 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave. U istoj godini, direktnim otpisom na teret rashoda proknjiženo je 36.342 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	Tekuća godina
1.	Nedospjelo potraživanje	10.958.767	10.604.048
2.	Dospjelo potraživanje:		
	- dospjelo od 0 do 30 dana	2.278.898	2.469.473
	- dospjelo od 30 do 60 dana	828.475	894.547
	- dospjelo do godine dana	4.275.194	660.587
	- dospjelo preko godine dana	154.787	2.713.817
3.	Ukupno potraživanje	18.496.121	17.342.472

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

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

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

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Ispravak potraživanja P.S. 01. siječnja	(14.341.614)	(9.444.172)
2.	Ispravak redovnog potraživanja	(694.821)	(86.201)
3.	Ispravak tuženog potraživanja	(2.592.469)	(854.912)
4.	Naplata vrijednosno usklađenog potraživanja	524.868	478.772
5.	Otpis vrijednosno usklađenog potraživanja	5.602.408	346.454
6.	Donos sa dugoročnog ispravka potraživanja	0	(115.609)
7.	Prijenos na dugoročni ispravak potraživanja	2.057.456	30.350
8.	Ispravak potraživanja od kupaca 31. prosinca	(9.444.172)	(9.645.318)

3.13. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

Koncem 2022. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. nema iskazanih potraživanja od zaposlenih, dok su ista krajem 2021. godine iznosila 4.200 kn, a odnosila su se na potraživanja od radnika za blagajnički maksimum.

3.14. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

U ovoj grupi potraživanja Društvo je evidentiralo 45.589 kn, a ista se sastoje od:

(u kn bez lp)			
RB	Opis	Prethodna	Tekuća godina
1.	Potraživanja za kamate i trošak – Projekt Osijek	124.370	12.988
2.	HZZO za refundiranje bolovanja i preglede	44.912	31.273
3.	Potraživanja od Porezne uprave za više plaćeni porez	3.740	1.328
4.	Potraživanja od Hrvatskih voda za više uplaćene naknade	525.042	0
5.	Ukupno kratkotrajna potraživanja	698.064	45.589

3.15. OSTALA POTRAŽIVANJA (KRATKOTRAJNA)

Ostala kratkotrajna potraživanja sastoje se od potraživanja temeljem prodaje putem kreditnih kartica u iznosu od 33.704 kn (u 2021. godini 20.495 kn).

3.16. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina koja je koncem 2021. godine iznosila 72.022 kn reklasificirana je u tekućoj izvještajnoj godini na potraživanja od kupaca u iznosu od 41.134 kn.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.17. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNIMA

RB	Opis	Prethodna	(u kn bez lp)
			Tekuća godina
1.	Novac na računu	29.390.045	29.563.588
2.	Novac u blagajni	776	0
3.	Novac na deviznom računu	9.934	115.288
4.	Ukupno novac u bancima i blagajni	29.400.755	29.678.876

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

3.18. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Na ovom rednom broju Bilance evidentirani su unaprijed plaćeni troškovi s razgraničenjem na više od godine dana u iznosu od 179.427 kn. Najvećim dijelom ovdje se nalaze troškovi osiguranja i pretporez koji se ne može priznati u 2022. godini jer su računi primljeni nakon predaje PDV obrasca za prosinac 2022. godine.

3.19. KAPITAL I REZERVE

Vrijednost kapitala i rezervi iznosila je koncem 2022. godine 267.881.393 kn. Ostvareni rezultat tijekom 2022. godine u iznosu 225.321 uvećao je kapital i rezerve te koncem godine oni iznose 268.106.713 kn.

3.20. REZERVIRANJA

RB	O P I S	Rezerviranja za			Ukupno
		otpremnine	jubilarnе	sudske sporove	
1.	Stanje 31. prosinca 2021.	1.555.158	1.673.512	2.359.740	5.588.410
2.	Isplaćeno	(646.323)	(191.000)	0	(837.323)
3.	Nova rezerviranja	993.942	1.695.048	0	2.688.990
4.	Ukidanje	(908.835)	(1.482.512)	0	(2.391.347)
5.	Stanje 31. prosinca 2021.	993.942	1.695.048	2.359.740	5.048.730
6.	Isplaćeno	(152.000)	(213.500)	0	(365.500)
7.	Nova rezerviranja	764.288	1.345.936	0	2.110.224
8.	Ukidanje	(841.942)	(1.481.548)	0	(2.323.490)
9.	Stanje 31. prosinca 2022.	764.288	1.345.936	2.359.740	4.469.964

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.21. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Kredit Erste banka	4.666.667	2.000.000
2.	Kredit za Projekt Osijek – u korištenju	23.660.477	28.799.889
3.	Kredit Privredne banke	9.960.255	8.984.891
4.	Ukupno krediti:	38.287.399	39.784.780
5.	Tekuća dospijeaća dugoročnih kredita	(3.662.692)	(2.998.321)
6.	Ukupno dugoročne obveze	34.624.707	36.786.459

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

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Na zahtjev ili u roku od godine dana	3.662.692	2.998.321
2.	U drugoj godini	2.996.025	998.321
3.	U trećoj i nakon tri godine	31.628.682	35.788.138
4.	Ukupno dugoročni krediti	38.287.399	39.784.780

Društvo je u ožujku 2015. godine sklopilo Ugovor o kreditu s HBOR-om u iznosu od 3.853.477,87 EUR za financiranje projekta poboljšanja vodno komunalne infrastrukture grada Osijeka i općine Čepin, a u ime grada Osijeka i općine Čepin koji su se obvezali isti vraćati. U 2022. godini podignuta sredstva vraćena su kreditom Zagrebačke banke d.d. u visini do 42 milijuna kuna. Kredit je u korištenju do 31.12.2024. godine. Sve troškove kredita, kamate i otplatu glavnice preuzimaju Grad Osijek i Općina Čepin u ugovorenim omjerima.

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

Od veljače 2022. godine u otplati je i kredit za komunalnu infrastrukturu podignut kod Privredne banke Zagreb d.d. u iznosu od 1.325.000 eura.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. izdaje zadužnice kao sredstvo osiguranja plaćanja prema bankovnim institucijama te dobavljačima.

Ukupno su izdane zadužnice u iznosu od 68.830.437,50 kn od čega za osiguranje vraćanja kredita u iznosu od 68.000.437,50 kn, za osiguranje ispravno utrošenih sredstava vezanih uz stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa na 450.000 kn i dobavljačima kao osiguranje plaćanja preostalih 380.000,00 kn.

VODOVOD-OSIJEK d.o.o. izdao je zadužnice kao jamac za potencijalne obveze VODOVOD-MONTAŽE d.o.o. kao povezanog društva i to za kredite i garancije na ukupan iznos od 32.748.743 kn, te za uredno plaćanje prema dobavljačima na iznos od 500.000 kn.

3.22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Dugoročne obveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2021. godine iznosile 2.667.690 kn plaćene su u tekućoj izvještajnoj godini.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.23. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

Ostale dugoročne obveze u iznosu 262.082 kn (2021.: 327.603 kn) odnose se na ugovor o provođenju monitoring utjecaja Vc koridora na površinske i podzemne vode vodocrpilišta Vinogradi. Obveze se podmiruju u ratama zaključno s 01.08.2026. godine.

3.24. KRATKOROČNE OBVEZE

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Obveze prema povezanim poduzetnicima	36.078	6.093
2.	Obveze za zajmove, kredite i ostale obveze prema bankama	3.858.395	3.068.002
3.	Obveze prema dobavljačima	33.172.921	37.037.496
4.	Obveze za predujmove	4.587.909	4.764.834
5.	Obveze prema zaposlenima	2.448.496	2.435.162
6.	Obveze za poreze, doprinose i sl.	1.894.164	1.518.851
7.	Ostale kratkoročne obveze	6.854.580	6.582.293
8.	Ukupno kratkoročne obveze	52.852.543	55.412.731

Kratkoročne obveze povećane su u odnosu na 2021. godinu, a najznačajnije povećanje zabilježeno je u nedospjelim obvezama prema dobavljačima za EU projekte iz razloga nastavljanja radova na postrojenju za pročišćavanje otpadnih voda grada Osijeka.

Obveze s temelja zajmova i kredita sastoje se od tekućih dospjeća dugoročnih kredita u iznosu 2.998.321 kn te primljenih depozita i jamčevina koje iznose 69.681 kn.

U ukupnim kratkoročnim obvezama 11,88 % obveza se odnosi na ostale kratkoročne obveze. Njihova struktura je kako slijedi:

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Naknada – voda i kanal	4.760.694	4.532.053
2.	Namjena – voda i kanal	171.164	156.412
3.	Naknada za razvoj	1.922.644	1.806.353
4.	Obveze prema Hrvatskim vodama	0	82.503
5.	Ostale obveze	78	4.972
6.	Ukupno ostale kratkoročne obveze	6.854.580	6.5582.293

Naknada – voda i kanal odnosi se na naknadu za upravljanje vodama koja se plaća društvu Hrvatske vode u trenutku naplate potraživanja od kupaca za vodnu uslugu.

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.25. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

(u kn bez lp)

RB	O P I S	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	256.606.852	259.477.790
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje	599.506.180	640.713.529
3.	Naplaćena sredstva EU projekata	289.509.500	346.861.466
4.	Troškovi naknada za neiskorištene godišnje odmore	704.958	814.625
5.	Unaprijed zaračunani troškovi i prihod budućeg razdoblja	197.911	270.311
6.	Ukupno odgođeno plaćanje troškova	1.146.525.401	1.248.137.721

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

RB	Opis	2023.	2024.	2025. i dalje
1.	Naplaćene naknade, namjene i krediti iz cijene vode	7.015.678	7.717.246	244.744.866
2.	Primljena sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje	13.695.345	15.064.879	611.953.305
3.	Ukupno	20.711.023	22.782.125	856.698.171

3.26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

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

31.12.2021.

RB	POVEZANA DRUŠTVA	Prihodi iz odnosa s povezanim društvom	Rashodi/imovina iz odnosa s povezanim društvom	Potraživanja od povezanog društva	Obveze prema povezanom društvu
1.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	461.811	1.167.739	425.569	36.078

31.12.2022.

RB	POVEZANA DRUŠTVA	Prihodi iz odnosa s povezanim društvom	Rashodi/imovina iz odnosa s povezanim društvom	Potraživanja od povezanog društva	Obveze prema povezanom društvu
1.	VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.	521.045	87.821	469.164	6.093

3.27. ISPLATE UPRAVI

Tijekom tekuće godine na ime plaće i naknada dvočlanoj upravi je ukupno isplaćen bruto iznos od 767.708 kn, (2021. godine: 389.803 kn za jednog člana uprave).

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.28. REVIZORSKE NAKNADE

U 2022. godini revizorske naknade iznose 68.100 kn (bez PDV-a), od čega se 57.600 kn odnosi na naknadu za obavljenom zakonom propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, dok se preostali iznos odnosi na naknadu za ažuriranje dokumentacije o transfernim cijenama i aktuarske usluge vezane uz rezerviranje troškova otpremnina i jubilarnih nagrada radnika.

3.29. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31.12.2022. godine VODOVOD-OSIJEK d.o.o. kao tužitelj vodi 5.815 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 su iznosili koncem 2021. godine, u kojima se VODOVOD-OSIJEK d.o.o. javlja kao tuženik, nisu rezervirani dodatni troškovi obzirom da, prema procjeni trenutnih sporova, nema potencijalne opasnosti od negativnog ishoda istih tijekom narednog razdoblja, a kako je i prikazano u bilješci 3.20.

3.30 IZVANBILANČNI ZAPISI

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

3.31 DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2022. godinu, a koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

3.32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

3.32.1 KATEGORIJE FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA

	(u kn bez lp)	
	Prethodna	Tekuća
Zajmovi, depoziti i potraživanja (uključivo i novac i novčani ekvivalenti)	48.198.073	47.159.726
Ukupna financijska imovina	48.198.073	47.159.726
Financijske obveze	78.621.047	84.026.652
Ukupne financijske obveze	78.621.047	84.026.652

3.32.2 IZLOŽENOST RIZICIMA

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

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik su uglavnom potraživanja od kupaca. Novac se polaže u banke visokog kreditnog rejtinga – Zagrebačku banku i Privrednu banku Zagreb, a za potrebe financiranja Projekta Osijek otvoren je namjenski žiro-račun u Erste&Steiermarkische banci.

Kreditni rizik Društva je nizak s obzirom da ne postoji značajna izloženost prema nekom pojedinačnom kupcu. Ispravci vrijednosti za sumnjiva potraživanja se redovito procjenjuju i po potrebi mijenjanju. Iz priznate

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

3.32.2 IZLOŽENOST RIZICIMA (NASTAVAK)

financijske imovine proizlazi da je maksimalna izloženost Društva jednaka knjigovodstvenom iznosu imovine u bilanci.

Potraživanja i novac 31.12.2021.

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

Potraživanja i novac 31.12.2022.

	(u kn bez lp)				
	Do 1 mj.	Od 1-3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1-5 godina	Ukupno
Kupci	13.073.521	894.547	660.587	2.713.817	17.342.472
Novac i novčani ekvivalenti	29.678.876	0	0	0	29.678.876
Ostalo	0	33.704	0	104.674	138.378
Ukupno:	42.752.397	928.251	660.587	2.818.491	47.159.726

Valutni rizik

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

Analiza osjetljivosti strane valute

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

	31. prosinac 2021.			31. prosinac 2022.		
	IZNOS	Tečaj >5%	Razlika	IZNOS	Tečaj >5%	Razlika
IMOVINA						
U EUR	23.616			11.023		
U HRK	177.527	181.078	3.551	83.054	87.207	4.153
OBVEZE						
U EUR	0		0	0	0	0
U HRK	0	0	0	0	0	0
Neto učinak			3.551			0

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

3. Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3.32. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

3.32.2 IZLOŽENOST RIZICIMA (NASTAVAK)

Rizik kamatne stope

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

	31. prosinac 2021.			31. prosinac 2022.		
	IZNOS	Kamata >5%	Razlika	IZNOS	Kamata >5%	Razlika
OBVEZE						
Kreditni (u HRK)	721.649	685.566	36.083	508.744	483.307	25.437
	IZNOS	Kamata <5%	Razlika	IZNOS	Kamata <5%	Razlika
OBVEZE						
Kreditni (u HRK)	721.649	757.732	(36.083)	508.744	534.181	(25.437)
Neto učinak			0			0

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

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

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

Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

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

Obveze 31.12.2021.

Opis	(u kn bez lp)				
	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači	32.389.122	2.799	0	781.000	33.172.921
Kreditni	0	1.164.679	2.498.013	34.624.707	38.287.399
Ostalo	2.448.496	4.587.909	124.322	0	7.160.727
Ukupno:	34.837.618	5.755.387	2.622.335	35.405.707	78.621.047

Obveze 31.12.2022.

Opis	(u kn bez lp)				
	Do 1 mjeseca	Od 1-3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1-5 godina	Ukupno
Dobavljači	35.836.156	0	420.340	781.000	37.037.496
Kreditni	666.666	499.161	1.832.494	33.788.138	36.786.459
Ostalo	2.439.542	4.764.834	2.998.321	0	10.202.697
Ukupno:	38.942.364	5.263.995	5.251.155	34.569.138	84.026.652

Odobrenje finansijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 20. travnja 2023. godine.

Bilješke i Financijske izvještaje sačinila:

Voditelj

Odjela knjigovodstva

Željka Magušić, dipl. oec.



Rukovoditelj

Sektora računovodstva i financija

Gordana Paulić, dipl. oec.



Bilješke i Financijske izvještaje odobrio:

Predsjednik Uprave - direktor
Goran Pajnić, dipl.oec.



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

