

Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.

ZAGREB, Vukomerečka cesta 89

SKUPŠTINA DRUŠTVA

KLASA: 400-04/23-01/07

URBROJ: 238-164-01/01-23-1

Zagreb, 19.06.2023. godine

Temeljem odredbe članka 441. st. 1. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“ 111/93, 34/99, 121/99-vjer.tumač., 52/00-ODLUKA USRH, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19,34/22, 114/22 i 18/23) i članka 32. Društvenog ugovora Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke županije d.o.o. od 14. lipnja 2022. godine, Zagreb, Vukomerečka cesta 89, OIB: 54189804734 (u daljnjem tekstu: Društvo) Skupština Društva na svojoj 24. sjednici održanoj dana 19. lipnja 2023. godine donosi sljedeću

ODLUKU

I.

Prihvaćaju se Financijski izvještaji društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. za poslovnu 2022. godinu.

II.

Ova Odluka stupa na snagu s danom donošenja.

PREDSJEDNIK SKUPŠTINE :
Nenad Panian, dr.med.dent.



DOSTAVITI:

1. uz Zapisnik
2. Sektor za financijske i računovodstvene poslove
3. Knjiga odluka Skupštine
4. Pismohrana



VODOOPSKRBA I ODVODNJA
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE d.o.o.

Vukomerečka cesta 89, Zagreb
OIB: 54189804734

KLASA: 400-04/23-01/04
URBROJ: 238-164-11/01-23-1
Zagreb, 12.4.2023.

Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.

Financijski izvještaji za 2022. godinu

S A D R Ź A J

Odgovornosti direktora za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja.....	2
Bilanca.....	3
Račun dobiti i gubitka	7
Izvještaj o novčanom toku.....	9
Bilješke uz finansijski izvještaj.....	10

ODGOVORNOSTI DIREKTORA ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji, tako da daju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja za to razdoblje.

Nakon provedenih odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- razumne i opravdane prosudbe i procjene
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima, i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova pretpostavka nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

Vodoopskrba i odvodnja
Zagrebačke županije d.o.o.

Vukomerečka cesta 89

10000 Zagreb

Potpisao u ime Društva

Tomislav Masten, dipl.polit.
Direktor

BILANCA

stanje na dan 31.12.2022.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+031+036)	002		1.120.758.325	1.319.802.481
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	3	18.965.823	19.076.728
1. Izdaci za razvoj	004		840.359	840.359
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		389.002	410.360
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		17.736.462	17.826.009
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	4	1.101.490.950	1.300.424.201
1. Zemljište	011		24.490.489	25.710.707
2. Građevinski objekti	012		496.806.445	484.557.975
3. Postrojenja i oprema	013		5.917.310	6.588.219
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		4.366.383	3.986.064
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		306.976	5.976
7. Materijalna imovina u pripremi	017		569.402.960	778.974.361
8. Ostala materijalna imovina	018		200.387	600.899
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 030)	020		301.552	301.552
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društva povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		168.117	168.117
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		133.435	133.435
9. Ostala ulaganjakoja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (038+046+053+063)	037		72.678.439	66.969.958
I. ZALIHE (039 do 045)	038		2.125.106	2.315.355
1. Sirovine i materijal	039		2.125.106	2.315.355
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)	046	5	30.313.843	34.647.082
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		9.350.779	8.971.514
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		276	205
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		232.572	623.711
6. Ostala potraživanja	052		20.730.216	25.051.652
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (054 do 062)	053		778.412	463.141
1. Ulaganja u udjele (dionice) kod poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društava povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		778.412	463.141
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	6	39.461.078	29.544.380
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		196.773	181.328
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	065		1.193.633.537	1.386.953.767
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		5.799.469	5.799.469

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk o	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (068+070+076+077+081+084+087)	067	7	88.337.109	88.807.401
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		1.000.000	1.000.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		105.138.675	105.138.675
III. REZERVE IZ DOBITI (071+072-073+074+075)	070		8	8
1. Zakonske rezerve	071		8	8
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (078 DO 082)	077			
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (084-085)	083		-18.318.928	-17.801.574
1. Zadržana dobit	084		3.635.344	3.635.344
2. Preneseni gubitak	085		21.954.272	21.436.918
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (087-088)	086		517.354	470.292
1. Dobit poslovne godine	087		517.354	470.292
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (091 do 096)	090		830.413	830.413
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		830.413	830.413
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (098 do 108)	097		33.496.996	34.527.824
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		33.017.996	34.048.824
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		479.000	479.000
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (110 do 123)	109	8	120.543.192	124.303.892
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		5.778.848	6.729.167
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117		91.315.470	96.850.965
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		848.435	914.442
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		474.758	451.162
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		22.125.681	19.358.156
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	9	950.425.827	1.138.484.237
F) UKUPNO – PASIVA (067+090+097+109+124)	125		1.193.633.537	1.386.953.767
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		5.799.469	5.799.469

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (128+133)	127		60.041.659	61.949.856
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihod od prodaje (izvan grupe)	129	10	40.467.646	41.518.816
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		1.151.141	1.322.975
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	11	18.422.872	19.108.065
II. POSLOVNI RASHODI (134+135+139+143 do 145+148+155)	133		59.035.611	60.682.793
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (136 do 138)	135		20.668.381	22.853.040
a) Troškovi sirovina i materijala	136		5.305.530	7.396.470
b) Troškovi prodane robe	137		8.110.182	8.578.783
c) Ostali vanjski troškovi	138	12	7.252.669	6.877.787
3. Troškovi osoblja (140 do 142)	139	13	15.002.311	14.699.911
a) Neto plaće i nadnice	140		9.569.335	9.334.883
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		3.377.439	3.351.769
c) Doprinosi na plaće	142		2.055.537	2.013.259
4. Amortizacija	143		19.575.357	19.970.365
5. Ostali troškovi	144	14	2.262.884	2.648.357
6. Vrijednosno usklađivanje (146+147)	145		445.190	322.508
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	146			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	147		445.190	322.508
7. Rezerviranja (149 do 154)	148		161.399	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		161.399	188.
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		920.089	188.612
III. FINANCIJSKI PRIHODI (157 do 166)	156	15	104.827	158.603
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			

RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2022.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		98.643	137.167
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		6.184	21.436
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (168 do 174)	167	15	479.956	848.092
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		401.690	645.969
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		78.266	202.123
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD društava povezanih sudjelujućim interesom	175			
VI. UDIO U DOBITI od zajedničkih pothvata	176			
VII. UDIO U GUBITKU od društava povezanih sudjelujućim interesom	177			
VIII. UDIO U GUBITKU od zajedničkih pothvata	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (127+156+175+176)	179		60.146.486	62.108.459
X. UKUPNI RASHODI (133+167+177+178)	180		59.515.567	61.530.885
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (179-180)	181		630.919	577.574
1. Dobit prije oporezivanja (179-180)	182		630.919	577.574
2. Gubitak prije oporezivanja (180 - 179)	183		-	-
XII. POREZ NA DOBIT	184	17	113.565	107.282
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (181-184)	185		517.354	470.292
1. Dobit razdoblja (181-184)	186		517.354	470.292
2. Gubitak razdoblja (184-181)	187		-	-

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU – Direktna metoda

za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2022.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		67.568.195	70.528.196
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		11.307	18.297
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		613.734	593.158
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		68.193.236	71.139.651
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-32.081.099	-30.838.193
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-16.587.427	-17.552.261
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009			
4. Novčani izdaci za kamate	010		-97	
5. Plaćeni porez na dobit	011		-83.589	-275.558
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-16.072.706	-16.186.015
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-64.824.918	-64.852.027
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		3.368.318	6.287.624
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019			315.873
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020		255.656.192	190.054.362
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		255.656.192	190.370.235
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-272.747.745	-206.739.252
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026			-334.457
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-272.747.745	-207.073.709
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-17.091.553	-16.703.474
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		33.808.761	7.505.092
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032			18.989
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		33.808.761	7.524.081
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-1.212.556	-7.024.929
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035			
3. Novčani izdaci za financijski najam	036			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-1.212.556	-7.024.929
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		32.596.205	499.152
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		18.872.970	-9.916.698
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		20.588.108	39.461.078
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		39.461.078	29.544.380

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. OSNIVANJE I REGISTRACIJA DRUŠTVA

Županijska skupština Zagrebačke županije je 15. listopada 2007. godine donijela odluku o osnivanju trgovačkog društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, što je upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem Tt-07/13164-2 od 14.11.2007. godine.

Jedini osnivač Društva je Zagrebačka županija, Ulica grada Vukovara 72, Zagreb, s temeljnim kapitalom od 1.000.000 kuna.

Matični broj subjekta (MBS) je 080631487.

OIB: 54189804734

Djelatnost: skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

Šifra djelatnosti: 3600

Skupština društva:

- 1.Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. Zagreb,
2. Dukom d.o.o. Dugo Selo,
- 3.Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.
- 4.Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. Ivanić Grad
- 5.Odvodnja Ivanić Grad d.o.o. Ivanić Grad
- 6.Vodovod Zelina d.o.o. Sveti Ivan Zelina
- 7.Komunalac Brckovljani d.o.o. Dugo Selo

donijela je odluku 22. lipnja 2016. godine o pripajanju društava pobrojanih pod točkom od 2 do 7 društvu Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. iskazanom pod brojem 1. sa primjenom od 01.07.2016. godine bez povećanja temeljnog kapitala i to na način da je upisani kapital od 1.000.000,00 kuna društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. kojem su pripojena društva podijeljen na jedinice lokalne samouprave i to:

Član Društva	Iznos temeljnog uloga kn	Poslovni udjel %
Grad Dugo Selo	165.500,00	16,55
Grad Sveti Ivan Zelina	151.200,00	15,12
Grad Vrbovec	140.200,00	14,02
Grad Ivanić Grad	137.900,00	13,79
Općina Rugvica	74.600,00	7,46
Općina Križ	66.000,00	6,60
Općina Brckovljani	64.800,00	6,48

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

Član Društva	Iznos temeljnog uloga kn	Poslovni udjel %
Općina Kloštar Ivanić	57.700,00	5,77
Općina Dubrava	49.700,00	4,97
Općina Gradec	34.900,00	3,49
Općina Farkaševac	18.300,00	1,83
Općina Preseka	13.700,00	1,37
Općina Bedenica	13.600,00	1,36
Općina Rakovec	11.900,00	1,19
Ukupno	1.000.000,00	100

Upisani temeljni kapital pripojenih društava unosi se u kapitalne rezerve kod društva preuzimatelja Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke županije d.o.o.

1.2. ORGANI DRUŠTVA

Organe Društva čine: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Uprava se sastoji od jednog člana – direktora Društva kojeg imenuje i opoziva Skupština. Direktor zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.

Odlukom Skupštine Društva od 23.12.2020. godine Tomislav Masten je izabran za direktora Društva na mandat od četiri (4) godine, po provedenom javnom natječaju za izbor i imenovanje direktora koji je počeo teći od 1.2.2021. godine. Prethodno upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Sukladno članku 26. stavak 2. Zakona o vodnim uslugama (NN 66/19) i članka 12. Društvenog ugovora od 14.3.2022. godine Društvo ima jednog zamjenika direktora u svojstvu zamjenika člana uprave.

Odlukom Skupštine Društva od 22.9.2022. godine za zamjenika direktora Društva izabran je g. Nenad Babić, dipl.ing.elektrotehnike.

Nadzorni odbor:

Sukladno članku 17. Društvenog ugovora od 22. lipnja 2016. godine Nadzorni odbor Društva sastojao se od sedam (7) članova pri čemu su dva (2) člana predstavnici Zagrebačke županije, četiri (4) člana su predstavnici udjelničara po vodoopskrbnim područjima (po jedan iz svakog vodoopskrbnog područja), a jedan (1) član je predstavnik radnika. Prethodno navedeno je bilo na snazi do 13. lipnja 2022. godine.

Člankom 18. Društvenog ugovora od 14.6.2022. godine određeno je da se Nadzorni odbor sastoji od pet članova od kojih su četiri člana predstavnici udjelničara i to jedan iz svakog postojećeg uslužnog područja i jedan član predstavnik radnika.

U Nadzorom odboru su:

1. Mario Matanić– predstavnik vodoopskrbnog područja Ivanić-Grad, član od 23.12.2020. godine
2. Anita Findri Ratkajec - predstavnica vodoopskrbnog područja Sv.Ivan Zelina, članica od 19.3.2018. godine do 18.3.2022. godine i zamjenica predsjednika Nadzornog odbora od 19.1.2021. godine. Ponovno članica od 14.6.2022. godine i zamjenica predsjednika Nadzornog odbora od 22.7.2022. godine.
3. Ivan Kuljko – predstavnik vodoopskrbnog područja Vrbovca, član od 16.6.2021. godine.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

4. Mladen Šestan – predstavnik vodoopskrbnog porudručja Dugo Selo, član od 19.12.2018. godine do 18.12.2022., predsjednik Nadzornog odbora od 22.7.2022. do isteka mandata 18.12.2022. godine. Odabir novog člana Nadzornog odbora kao predstavnika vodoopskrbnog područja Dugo Selo je u tijeku.
5. Mario Leljak - predstavnik radnika, imenovan Odlukom Radničkog vijeća s danom 23.12.2020.godine.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva i obavlja druge poslove koji su zakonom, Društvenim ugovorom ili odlukom Skupštine stavljeni u njegovu nadležnost.

Skupština Društva:

Skupštinu Društva čine svi članovi Društva, a predstavljaju ih njihovi zakonski zastupnici odnosno imenovani predstavnici.

Svaki postotak u udjelu temeljnog kapitala Društva, utvrđen člankom 8. Društvenog ugovora od 14.6.2022. godine, daje članu Društva pravo na jedan glas, odnosno jedan posto predstavlja jedan glas.

Sukladno gore navedenom, Skupštinu Društva čine članovi Društva kako slijedi:

1. GRAD DUGO SELO, zastupan po gradonačelniku Nenad Panian,
2. GRAD SVETI IVAN ZELINA, zastupan po gradonačelniku Hrvoje Košćec,
3. GRAD VRBOVEC, zastupan po gradonačelniku Denis Kralj,
4. GRAD IVANIĆ GRAD, zastupan po gradonačelniku Javor Bojan Leš,
5. OPĆINA RUGVICA, zastupana po načelniku Mate Čičak,
6. OPĆINA KRIŽ, zastupana po načelniku Marko Magdić,
7. OPĆINA BRCKOVLJANI, zastupana po načelniku Tihomir Đuras,
8. OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ, zastupana po načelniku Željko Filipović,
9. OPĆINA DUBRAVA, zastupana po načelniku Tomislav Okroša,
10. OPĆINA GRADEC, zastupana po načelnici Ljubica Ambrušec,
11. OPĆINA FARKAŠEVAC, zastupana po načelniku Matiji Copaku,,
12. OPĆINA PRESEKA, zastupana po načelniku Martinu Martiću,
13. OPĆINA BEDENICA, zastupana po načelniku Slavko Cvrlja,
14. OPĆINA RAKOVEC, zastupana po načelnici Brankica Benc.

1.3. ZAPOSŁJAVANJE

Društvo na dan 31. prosinca 2022. godine zapošljava ukupno 117 radnika.

Kvalifikacijska struktura	Stanje 31.12.2021.g.	Povećanje u tijeku 2022.g.	Smanjenje u tijeku 2022.g.	Stanje 31.12.2022.g.
VSS	20	5	3	22
VŠS	11		1	10
SSS	65	8	5	68
VKV	1			1
KV	7			7
NKV	7		1	6
PKV	3		1	2
NSS	1			1
UKUPNO:	115	13	11	117

1.4. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj počivaju na odredbama Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22). Sukladno članku 5. ovog Zakona, Društvo spada u kategoriju srednji poduzetnik. Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (OSFI) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske.

1.5. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) bez odstupanja i uz izričitu primjenu tih standarda te realno prikazuju financijski položaj i uspješnost Društva.

1.6. OSNOVA ZA IZRADU IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljaju se prema načelu povijesnog troška uz primjenu temeljnih računovodstvenih pretpostavki neograničenog vremena poslovanja i nastanka poslovnog događaja.

Sve bitne računovodstvene politike koje su se primjenjivale pri sastavljanju financijskih izvještaja, objavit će se u sažetom obliku u bilješkama uz financijske izvještaje, u formi i na način predviđen odnosnim Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja.

1.7. FUNKCIONALNA VALUTA I VALUTA PREZENTIRANJA

Financijski izvještaji su iskazani u hrvatskim kunama (HRK) koja je funkcionalna valuta Republike Hrvatske. Srednji tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka na dan 31. prosinca 2022. godine iznosio je 7,53450 kn za 1 euro (31. prosinca 2021. godine 7,517174 kn za 1 euro). Poslovne promjene iskazane u stranim valutama evidentiraju se preračunom u kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke (HNB) na dan transakcije.

1.8. STRANE VALUTE

Monetarna aktiva i pasiva izražene u stranoj valuti preračunate su u kune po srednjem tečaju važećem na kraju godine. Sve pozitivne ili negativne tečajne razlike nastale promjenom deviznog tečaja nakon datuma poslovne promjene uključene su u kategoriju financijskih prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute preračunavaju se po tečaju važećem na dan transakcije te se dalje ne usklađuju radi provjere tečaja. Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

1.9. KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane Direktora donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena. Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću. Zato računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja su podložne promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene se koriste, ali ne isključivo, za: vrijednosna usklađivanja sumnjivih i spornih potraživanja, procjenu vijeka upotrebe i procjenu ostatka vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kao i rezervacije po sudskim sporovima te rezervacije za otpremnine i neiskorištene dane godišnjeg odmora. Sukladno tome, računovodstvene procjene zahtijevaju korištenje pretpostavki, a te procjene se koriste za pripremu financijskih izvještaja. One se mogu promijeniti nastankom novih događaja, čiji ishod može zahtijevati značajna prepravljanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u idućim razdobljima. Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna aktiva i pasiva izražene u stranoj valuti preračunate su u kune po tečaju važećem na dan bilance. Sve pozitivne i negativne tečajne razlike nastale promjenom deviznog tečaja nakon datuma poslovne promjene uključene su u kategoriju financijskih prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Sažetak značajnijih računovodstvenih politika prikazan je u nastavku.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritićati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Priznavanje

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po modelu trošku nabave, koji obuhvaćaju trošak kupnje umanjen za diskonte, rabate ili subvencije.

Trošak kupnje obuhvaća kupovnu cijenu, uvozne carine i špeditorske troškove, nepovratne poreze, izravne troškove koji se mogu pripisati pribavljanju sredstava dugotrajne nematerijalne imovine kao što su troškovi naknada zaposlenika, profesionalne naknade koje proizlaze iz stavljanja sredstava u radno stanje i troškovi testiranja, te ostale troškove koji se mogu pripisivati kupnji.

Troškovi kamata povezani s nabavom predmeta dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu uvećavaju njezinu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se uz takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi izdaci se prikazuju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Mjerenje

Nakon početnog priznavanja, sredstva nematerijalne imovine iskazuju se u visini troška nabave umanjenog za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjavanja.

Amortizacija

Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine, do procijenjenog ostatka vrijednosti, osim ukoliko je očekivani vijek upotrebe neograničen.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

Nadoknadi iznos nematerijalne imovine s neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se jednom godišnje. Ostala nematerijalna imovina se amortizira od datuma kada je raspoloživa za upotrebu.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

	Godišnja stopa	Godišnja stopa
	Prethodna godina	Tekuća godina
	2021.	2022.
Nematerijalna imovina	3,33%	3,33%

Prestanak priznavanja

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

2.2. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

Materijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema.

Priznavanje

Materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje nabavnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Naknadni izdaci

Naknadni troškovi materijalne imovine priznaju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini te ako će iste pritijecati u Društvo, odnosno ako ti izdaci produžuju vijek upotrebe, povećavaju kapacitet, znatno poboljšavaju kvalitetu proizvoda ili usluge ili omogućuju znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova.

Svi ostali izdaci predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kada su nastali.

Mjerenje

Materijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (amortizaciju) i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Amortizacija

Amortizacija se obračunava od trenutka kada je sredstvo spremno za upotrebu tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenio Direktor, a prestaje se obračunavati kada je sredstvo raspoloživo za prodaju ili se prestane priznavati kao imovina.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

Obračun amortizacije provodi se linearnom (ravnomjernom) metodom za svako sredstvo pojedinačno i priznaje se kao rashod od prvog dana u mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne imovine stavljeno u upotrebu.

Vijek trajanja (upotrebe) dugotrajne materijalne imovine, odnosno stope amortizacije, određuje se vremenom u kojem se očekuje koristiti imovinu, odnosno u kojem se očekuje trošenje budućih ekonomskih koristi imovine, a najviše do visine stope amortizacije koja predstavlja porezno priznati rashod.

Metodu amortizacije primijenjenu na imovinu treba preispitati na kraju svake poslovne godine, te ako postoji značajna promjena očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi u toj imovini, treba je promijeniti kako bi održavala promjene okvira.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

Amortizacijske grupe	Godišnja stopa	Godišnja stopa
	Prethodna godina 2021.	Tekuća godina 2022.
<i>Računala i računalna oprema</i>	25%	25%
<i>Oprema (uredska)</i>	25%	25%
<i>Prijevozna sredstva-osobni automobili</i>	20%	20%
<i>Uredski namještaj</i>	10%	10%
<i>Montažni građevinski objekti (kontejner i ograda)</i>	5%	5%
<i>Građevinski objekti</i>	2,5%	2,5%

Prestanak priznavanja

Materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

2.3. ZALIHE

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati Društvu, i kada zalihe imaju troškove ili vrijednosti koje se pouzdano mogu izmjeriti.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže, auto guma, i trgovačke robe iskazuju se u poslovnim knjigama po troškovima nabave umanjenim za diskonte, rabate i subvencije.

Trošak zaliha uključuje troškove nabave koji obuhvaćaju: kupovnu cijenu, uvozne carine i trošarine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i špedicije te ostale troškove koji se mogu pripisati nabavi do odvođenja robe na skladište.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

Smanjenje vrijednosti ili otpis zaliha provodi se na teret rashoda tekućeg razdoblja, na osnovu procjene o oštećenosti, dotrajalosti ili neupotrebljivosti, odnosno u slučajevima kada je nadoknadiva vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili upotrebom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti.

Smanjenje vrijednosti ili otpis zaliha provodi se uobičajeno predmet po predmet, po postupku i na način utvrđen internim Pravilnikom.

2.4. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju duljem od jedne godine.

Financijska imovina klasificira se zbog potrebe mjerenja, u četiri skupine:

- financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- ulaganja koja se drže do dospijeca,
- zajmovi i potraživanja,
- financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina iskazuje se početno po fer vrijednosti (trošku stjecanja), uvećano za transakcijske troškove, uz izuzetak financijske imovine koja je klasificirana kao financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti prikazuje u računu dobiti i gubitka. Fer vrijednost je iznos koji bi trebalo primiti za prodanu imovinu ili platiti za podmirenje obveze u uobičajenoj transakciji između sudionika na tržištu na dan mjerenja vrijednosti.

Zajmovi i potraživanja su ne derivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu. Uključuju depozite kod banaka s dospjećem duljim od godine dana i ostala potraživanja. Zajmovi i potraživanja se priznaju kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ostala financijska imovina.

Priznavanje

Financijska imovina se priznaje u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Mjerenje

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine, ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Zajmovi, potraživanja, i ulaganja koja se drže do dospijeca mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope i umanjuju se za umanjenje vrijednosti. Amortizirani trošak je iznos po kojem je financijska imovina mjerena po početnom priznavanju umanjena za iznos otplate glavnice uvećana za kumulativnu amortizaciju primjenom efektivne kamatne stope. Efektivna kamatna stopa točno diskontira buduća novčana plaćanja ili primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na svaki sljedeći datum bilance Društvo vrednuje ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjeriti po trošku stjecanja.

Ostalu financijsku imovinu na svaki sljedeći datum bilance Društvo će mjeriti po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova.

Nakon početnog priznavanja, financijska imovina se ne reklasificira osim ako prilikom naknadnog mjerenja fer vrijednost više nije dostupna za vlasnički instrument čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, njegova zadnja poznata fer vrijednost je ujedno i knjigovodstvena vrijednost, te će poduzetnik nastaviti mjeriti takav instrument po knjigovodstvenoj vrijednosti ispravljenoj za umanjenje vrijednosti, ako postoji, dok fer vrijednost ne bude ponovno dostupna. Ova financijska imovina reklasificira se u skupinu raspoloživo za prodaju.

Prestanak priznavanja

Financijska imovina se prestaje priznavati ako ugovorna prava na primitak novca od financijske imovine isteknu ili su ispunjena ili Društvo prenese drugoj osobi sve značajne rizike i koristi od financijske imovine ili Društvo unatoč zadržavanju nekih značajnih rizika i koristi vezanih uz financijsku imovinu, prenese kontrolu nad tom imovinom drugoj osobi na način da ta druga osoba temeljem vlastite odluke tu imovinu u cijelosti može prodati nepovezanoj osobi bez ikakvih ograničenja.

2.5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Potraživanja su, na temelju obvezno pravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživanja od dužnika, plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga, bez ugovorenog prinosa (npr. kamate) jer su potraživanja kod kojih je ugovorom određen prinos opisana pod drugim bilješkama.

Priznavanje

Društvo će priznati potraživanja u bilanci samo i isključivo kada postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

Mjerenje

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje će se priznati u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti, primjenjujući na iznos u stranoj valuti spot tečaj između funkcionalne i strane valute važeće na datum transakcije.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja.

Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, gubitak se mjeri kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova.

Knjigovodstvena vrijednost umanjuje se upotrebom posebnog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka.

Ako se u sljedećem razdoblju iznos gubitka smanji i smanjenje se može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda, a iznos koji je ispravljen priznaje se kao prihod u računu dobiti i gubitka.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

2.6. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe bilance i izvještaja o novčanom toku, obuhvaćaju stanja na računima kod banaka i novac u blagajni, te visoko likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti i rokovima dospijeća do tri mjeseca od datuma stjecanja.

2.7. KAPITAL

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine Društva i predstavlja ostatak imovine nakon podmirivanja obveza.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

Revalorizacijske rezerve su dio kapitala koji nastaje ponovnom procjenom imovine iznad troškova nabave dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine te financijske imovine raspoložive za prodaju.

Rezerve su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti na osnovu zakona i odluka Skupštine.

Zadržana dobit predstavlja dio kapitala i formira se isključivo iz dobiti prethodnih razdoblja, a raspoređuje se po odluci Skupštine:

- za pokriće gubitaka tekuće godine,
- u rezerve,
- u obaveze prema osnivačima.

Preneseni gubitak predstavlja umanjeње kapitala iz prethodnih razdoblja, a nadoknađuje se iz dobiti tekuće godine na osnovu odluke Skupštine.

Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja predstavlja dio kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima, odnosno viška rashoda nad prihodima, ostvarenih u tekućem razdoblju nakon obračuna poreza na dobit.

2.8. REZERVIRANJA

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Rezerviranje se ne koristi za usklađivanje vrijednosti imovine.

Rezerviranje se priznaje kada:

- poduzetnik ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja,
- je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- iznos obveze se može pouzdano procijeniti.

Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance.

2.9. OBVEZE

Obveza je sadašnja obveza Društva, proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa.

Priznavanje

Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojem će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Nepredviđena obveza ne priznaje se nego se samo objavljuje u bilješkama.

Mjerenje

Kod početnog priznavanja, financijske obveze mjere se po sadašnjoj vrijednosti plaćanja kojima se će se obveza podmiriti. Ako Društvo naknadno ne mjeri financijske obveze po fer vrijednosti čija se promjena ne priznaje u računu dobiti i gubitka, tada se pri početnom priznavanju dodaju transakcijski troškovi.

Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti. Iznimno, ove obveze se mjere po sadašnjoj vrijednosti očekivanih plaćanja u svrhu podmirjenja ukoliko je odstupanje iznosa podmirjenja od sadašnje vrijednosti značajno.

Naknadno, financijske obveze se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope tijekom trajanja financijske obveze osim:

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

- financijskih obveza za trgovanje čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- financijskih obveza koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja ili se računovodstveno tretiraju primjenom pristupa nastavka kontinuiranog sudjelovanja u imovini.

Prestanak priznavanja

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

2.10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODA BUDUĆEG RAZDOBLJA

Vremenska razgraničenja su:

- potraživanja ili obveze za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili
- prihodi ili rashodi priznati u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Mjerenje

Unaprijed plaćeni troškovi se priznaju u visini plaćenog iznosa. Nedospjela naplata prihoda se priznaje u knjigama po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Odgođeno plaćanje troškova se priznaje po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Prihod budućeg razdoblja se priznaje u visini primljenog iznosa ili priznatih potraživanja.

Na svaki sljedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao:

- prihod ili rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima ili prihodima budućeg razdoblja,
- potraživanje ili obveze ukoliko se radi o nedospjeloj naplati prihoda ili odgođenom plaćanju troškova.

Državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, prezentiraju se u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjere po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17.

2.11. PRIHODI

Prihod je povećanje ekonomske koristi u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim uplata sudionika u kapitalu.

Priznavanje prihoda od prodaje

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Prihod od prodaje proizvoda priznaje se kada je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključivo i robu, ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima i robom, iznos

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

prihoda može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritjecati Društvu, i kada se troškovi, koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu pouzdano izmjeriti.

Neto prihod se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima.

U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, Društvo će nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

Prihod od pružanja usluga priznaje se kada se prihod može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritjecati Društvu, da se stupanj dovršenosti transakcije može pouzdano izmjeriti i nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti. U slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti, prihod se priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružana prema metodi stupanja dovršenosti. Kada se ishod transakcije i poslovnog događaja u vezi s pružanjem usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadi.

Prihod od poslovnog najma priznaje se na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.

Priznavanje ostalih poslovnih prihoda

Prihod ili rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod klasificira se kao ostali prihodi i ostali rashodi i priznaje se na neto osnovi.

Ako je transakcija prodaje i povratni najam u okviru financijskog najma, višak prihoda od prodaje iznad knjigovodstvene vrijednosti, ne treba se odmah priznati kao prihod u financijskim izvještajima najmoprimca – prodavatelja. Umjesto toga navedeni iznos treba odgoditi i amortizirati tijekom razdoblja najma.

Ako se prodaja i povratni najam odvijaju u okviru poslovnog najma i ako se transakcija temelji na fer vrijednosti, dobit ili gubitak priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Rezerviranje treba pregledati na svaki datum bilance i ako više nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa, rezerviranje treba ukinuti i priznati kao prihod od ukidanja rezerviranja.

Državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti koje se priznaju u skladu s HSFI 17.

Priznavanje financijskih prihoda

Kod obračuna ulaganja prema metodi udjela, ulagatelj u dobiti ili gubitku poduzetnika u koji je obavljeno ulaganje priznaje se kao ulagatelj prihod.

Prihodi od kamata, tantijema i dividendi priznaju se ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritjecati Društvu i iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti.

Prihod od kamata priznaje se u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, uzimajući u obzir efektivni prinos na imovinu.

Ako postoji promjena tečaja monetarnih stavki u vezi s transakcijom u stranoj valuti, između datuma transakcije i datuma namire nastale tečajne razlike priznaju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod, osim tečajnih razlika proizašlih iz monetarnih stavki koje čine neto ulaganje u inozemno poslovanje i priznaju se u kapital u skladu s HSFI 12 – Kapital.

Dividenda se priznaje kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividendi.

Kod financijske imovine ili financijskih obveza klasificiranih po fer vrijednosti, promjena fer vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka, osim financijske imovine raspoložive za prodaju čija se promjena priznaje u kapitalu.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

Prestankom priznavanja financijske imovine razlika između knjigovodstvene vrijednosti i primljene naknade priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Mjerenje

Prihod treba mjeriti po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Iznos prihoda koji proizlazi iz neke transakcije i poslovnog događaja obično se određuje sporazumno između poduzetnika i kupca ili korisnika imovine.

2.12. RASHODI

Rashodi su smanjenje ekonomske koristi u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim raspodjele sudionicima u kapitalu.

Troškovi posudbe obuhvaćaju kamate i druge troškove koji nastanu na teret Društava u vezi s posudbom izvora financiranja imovine. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju u skladu s računovodstvenom politikom koja se odnosi na dugotrajnu imovinu.

Poslovni rashodi

Materijalni troškovi koji se odnose na troškove sirovina i materijala i prodane trgovačke robe priznaju se u skladu s HSFI 10 – Zalihe. Kada se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.

Troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene.

Troškovi osoblja priznaju se u razdoblju u kojem je radnik pružio svoju uslugu, osim ako nekim drugim standardom (HSFI 10 – Zalihe) nije određeno da se ovaj iznos uključi u vrijednost imovine.

Obveze za doprinose u obvezne mirovinske fondove priznaju se kao trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Plaćanja na osnovi operativnog najma u računu dobiti i gubitka priznaju se na temelju linearne metode tijekom razdoblja najma.

Troškovi popravaka i održavanja dugotrajne materijalne imovine su troškovi redovnog održavanja koji se priznaju kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Rezerviranje za troškove i rizike priznaje se kao rashod kada poduzetnik ima obvezu neodređenog vremena ili/i iznosa.

Prihodi ili rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine priznaju se u skladu s HSFI 15. i klasificiraju se kao ostali poslovni prihodi ili rashodi.

Financijski rashodi

Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju. Kamate i drugi troškovi posudbe, koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine (za koju je potrebno znatno vremensko razdoblje, više od jedne godine, da bi bila spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju), mogu se kapitalizirati kao dio troška nabave te imovine.

Nerealizirani gubici (rashodi) s osnove promjene fer vrijednosti i troška umanjenja financijske imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

2.13. POREZ NA DOBIT

Društvo obračunava poreze u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (NN 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 114/22). Porez na dobit ili gubitak za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez. Porez na dobit je iskazan u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju ako se odnosi na poziciju koja je priznata

direktno u kapitalu. Tekući porez je očekivana porezna obveza na oporezivu dobit godine, primjenjujući zakonske stope ili uobičajene stope važeće na datum bilance uvažavajući eventualne korekcije iz prethodnih godina.

Odgođeni porez izračunat je primjenom metode bilančne obveze uzimajući u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja s iznosima korištenim za porezne svrhe. Privremene razlike u priznavanju imovine ili obveza nisu prikazane ukoliko ne utječu na promjenu imovine ili obveza. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanom načinu realizacije knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza primjenom poreznih stopa propisanih Zakonom na dan bilance.

Odgođena porezna imovina je priznata samo u visini iznosa za koji je vjerojatno da će buduća dobit biti raspoloživa prema kojoj se porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se umanjuje za iznos za koji nije vjerojatno da će se moći iskoristiti.

Odgođena porezna imovina i obveze se prvobitno mjere po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena.

Tekuće porezne obveze za tekuća i ranija razdoblja vrednuju se iznosom koji se očekuje platiti ili povratiti od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope i porezne zakone koji su na snazi na datum bilance.

2.14. UMANJENJE IMOVINE

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, izuzev zaliha, pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija (objektivan dokaz) o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Imovina koja se amortizira provjerava se radi umanjenja vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene uvjeta ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknađiva. Nadoknađivi iznos potraživanja Društva koji se vode po amortiziranom trošku izračunava se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (što je efektivna kamatna stopa izračunata pri inicijalnom priznavanju ove financijske imovine). Kratkoročna potraživanja se ne diskontiraju.

Nadoknađivi iznos ostale imovine je njegova fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne stvara dovoljno neovisnih novčanih tokova, nadoknađivi iznos se procjenjuje temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u slučaju kada je knjigovodstvena vrijednost imovine ili grupe sredstava viša od njihovog procijenjenog nadoknađivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko više ne postoje indikacije za umanjenje vrijednosti ili ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknađivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida samo do knjigovodstvene vrijednosti imovine, umanjene za ispravak vrijednosti, kakva bi bila izračunata da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

2.15. POVEZANE OSOBE

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 - Objavljivanje povezanih osoba povezana osoba je osoba ili subjekt povezan s izvještajnim subjektom. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba izvještajnog subjekta ako:

- i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom
- ii) ima značajan utjecaj na izvještajni subjekt
- iii) je član ključnog rukovodstva izvještajnog subjekta ili njegove matice.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

Subjekt je povezan s izvještajnim subjektom ako postoji bilo koji od sljedećih uvjeta:

- i) subjekt i izvještajni subjekt su članovi iste grupe
- ii) jedan subjekt je ovisni subjekt ili zajednički subjekt drugog subjekta
- iii) oba subjekta su zajednički pothvati iste treće strane
- iv) jedan subjekt je zajednički pothvat trećeg subjekta, a drugi subjekt je pridruženi subjekt tog trećeg subjekta
- v) subjekt je mirovinski fond zaposlenih ili u izvještajnom subjektu, ili u subjektu koji je povezan s izvještajnim subjektom
- vi) subjekt je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe ili člana uže obitelji te osobe koja je povezana osoba izvještajnog subjekta
- vii) osoba ili član uže obitelji te osobe koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom ima značajan utjecaj u subjektu ili je član ključnog rukovodstva subjekta ili njegove matice.

Transakcija s povezanom osobom je prijenos resursa, usluga ili obveza između izvještajnog subjekta i njegove povezane osobe, neovisno o tome da li je cijena zaračunata.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

3. BILJEŠKE UZ BILANCU NA DAN 31.12.2022.

A) AKTIVA

Ukupna aktiva Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.386.953.767 kn što predstavlja povećanje od 16,20 % u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je aktiva iznosila 1.193.633.537 kn.

Opis	U kn			
	31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	Indeks 2022/2021.	Struktura % 2022.
<i>Dugotrajna imovina</i>	1.120.758.325	1.319.802.481	117,76	95,16
<i>Kratkotrajna imovina</i>	72.678.439	66.969.958	92,15	4,83
<i>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</i>	196.773	181.328	92,15	0,01
UKUPNO	1.193.633.537	1.386.953.767	116,20	100,00

3.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina Društva na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 1.319.802.481 kn i predstavlja 95,16% ukupne aktive Društva i veća je za 117,76% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

Struktura dugotrajne imovine:

- a. Nematerijalna imovina 19.076.728 kn
- b. Materijalna imovina 1.300.424.201 kn
- c. Financijska imovina 301.552 kn.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina prethodno iskazana predstavlja neotpisanu vrijednost koja je rezultat umanjenja nabavne vrijednosti sa ispravkom vrijednosti (obračunatom amortizacijom).

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2022. GODINE

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je na dan 31.12.2022. godine kako slijedi:

b.1.	Zemljišta	25.710.707 kn
b.2.	Građevinski objekti	484.557.975 kn
b.3.	Postrojenja i oprema	6.588.219 kn
b.4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	3.986.064 kn
b.5.	Predujmovi za materijalnu imovinu	5.976 kn
b.6.	Materijalna imovina u pripremi	778.974.361 kn
b.7.	Ostala materijalna imovina	600.899 kn.

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini tijekom 2022. godine, stanja i njena struktura, prikazani su u sljedećoj tablici.

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u tekućoj godini

Opis	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Predjmovi za materijalnu imovinu	Ostala materijalna imovina	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Nabavna vrijednost										
Saldo na 01.01.2022.	2.931.084	17.736.462	24.490.489	769.012.015	14.730.542	7.298.499	569.402.960	306.976	200.387	1.406.109.414
Povećanja	90.628	89.547	39.725	1.428.965	1.514.354	321.300	214.249.996		99.512	217.834.027
Povećanja / zemljišna prava										
Smanjenja					(372.258)	(211.825)				(584.083)
Ugovor o prijenosu imovine			1.180.493							1.180.493
Prijenos s investicija u tijeku				4.678.595			(4.678.595)	(301.000)	301.000	-
Saldo na 31.12.2022.	3.021.712	17.826.009	25.710.707	775.119.575	15.872.638	7.407.974	778.974.361	5.976	600.899	1.624.539.851
Amortizacija										
Saldo na 01.01.2022.	1.701.723			272.205.570	8.813.232	2.932.116				285.652.641
Promjena u razdoblju	69.270			18.389.596	1.006.725					
Ugovor o prijenosu imovine										
Rashod										
Saldo na 31.12.2022.										
Neto knjigovodstvena vrijednost										
Saldo na 31.12.2021.	1.229.361	17.736.462	24.490.489	496.806.445	5.917.310	4.366.383	569.402.960	306.976	200.387	1.120.456.773
Saldo na 31.12.2022.	1.250.719	17.826.009	25.710.707	484.557.975	6.588.219	3.986.064	778.974.361	5.576	600.899	1.319.500.929

Povećanje nematerijalne imovine

Povećanje nematerijalne imovine od 180.175 kn odnosi se na nabavu nadogradnje financijsko knjigovodstvenog softvera i licence za MS Office od 90.628 kn i nematerijalnu imovinu u pripremi od 89.547 kn za izradu projektne dokumentacije za vodoopskrbu, projekte za EU, naknade za pravo služnosti, studiju za utjecaj na okoliš i dr.

Povećanje materijalne imovine

Povećanje materijalne imovine odnosi se na:

Opis	Iznos
Zemljišta	1.220.218
Građevinski objekti	6.107.560
Oprema i postrojenja	1.514.354
Alati	321.300
Ostala materijalna imovina	400.512
Materijalna imovina u pripremi	214.249.996
Ukupno	223.813.940

Povećanje zemljišta u ukupnom iznosu od 1.220.218 kn odnosi se na:

- Ugovor o kupoprodaji nekretnina broj 275-Z-UG-2022 od 8.12.2022. godine sa fizičkom osobom kupljeno je zemljište, oranica kč.br. 1713/30 KO Psarjevo, 154 m² za namjenu reguliranja vlasništva na kojem je izgrađena "Vodosprema Blaškovec". i
- Ugovor o kupoprodaji nekretnine broj 166-Z-UG-2022 od 30.6.2022. sa fizičkom osobom zemljište kč.br. 2474 KO Bedenica površine 200 m² za namjenu reguliranja vlasništva na kojem je izgrađena crpna stanica i ugovor o prijenosu imovine prenositelja u vlasništvo stjecatelja s Općinom Bedenica KLASA: 406-09/22-01/1, URBROJ: 238/01-01-22-3 od 21.6.2022. godine kao suvlasnika u dijelu nekretnine, navedeni su prenijeli vlasništvo u ukupnom iznosu od 2.391.38 kn nad zemljištem označenom kao k.č.br 933/4, „Livada Dugača“ ukupne površine 200 m².
- Ugovor o prijenosu prava vlasništva nekretnine s Gradom Vrbovcem KLASA: 325-01/22-04/1, URBROJ: 238-32-4/03-22/10 od 28.12.2022. godine navedeni su prenijeli vlasništvo u ukupnom iznosu od 374.100 kn nad zemljištem označenom kao k.č.br 1732/1, „oranica Vinogradska“ ukupne površine 758 m², upisanu u zk. Ul. Broj 5789 k.o.o. Vrbovec 1 i k.č.br. 1732/2, „Oranica“, upisane u zk. Ul. 5790 k.o. Vrbovec 1 ukupne površine 74 m² na kojem je izgrađena komunalna vodna građevina „Vodotoranj Vrbovec“.
- Ugovor o prijenosu prava vlasništva nekretnine s Općinom Brckovljani KLASA: 023-01/22-01/03, URBROJ: 238/04-22-02 od 12.4.2022. godine navedeni su prenijeli vlasništvo u ukupnom iznosu od 785.600 kn nad zemljištem označenom kao k.č.br. 3765/2, ukupne površine 9.030 m², upisanu u zk. Ul. Broj 3847 k.o. Brckovljani na kojem je izgrađena komunalna vodna građevina „Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda naselja Općine Brckovljani“.
- Ugovor o prijenosu prava vlasništva nekretnine s Općinom Brckovljani KLASA: 023-01/22-01/03, URBROJ: 238/04-22-02 od 12.4.2022. godine navedeni su prenijeli vlasništvo u ukupnom iznosu od 18.402 kn nad zemljištem označenom kao k.č.br. 2971/2, ukupne površine 19 m², upisanu u zk. Ul. Broj 983 k.o. Brckovljani na kojem je izgrađena komunalna vodna građevina „Crpna stanica Stjepan Radić“.

Povećanje građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 6.107.560 kn odnosi se na izradu ograda oko građevinskih objekata u iznosu od 165.745 kuna, nadstrešnica za mulj na UPOV Rugvica u vrijednosti od 416.295 kuna, novih priključka za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 689.837 kn za koji iznos je povećan i razgraničen prihod (financirano sredstvima potrošača), aktiviranu završenu poslovnu zgradu u Ivanić-Gradu sa materijalne imovine u pripremi u iznosu od 3.745.409 kuna, priključnih vodova u iznosu od 1.090.274 kn financirano sredstvima naknade za razvoj i proračuna JLS.

Povećanje opreme i postrojenja u iznosu od 1.514.354 kn odnosi se na dogradnju automatizacije na crpnim stanicama sustava odvodnje u Ivanić-Gradu u iznosu od 47.380 kn, kamere, logeri, uređaji za regulaciju tlaka i mjerači za detekciju kvarova (za smanjenje količinskih gubitaka) u iznosu od 792.307 kn, razna oprema za izvođenja radova sanacija i popravaka i za obavljanje djelatnosti u iznosu od 257.388 kn i računalna i telekomunikacijska oprema u iznosu od 417.279 kuna.

Povećanje alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u ukupnom iznosu od 321.300 kn odnosi se na nabavljeno osobno vozilo u iznosu od 133.110 kn, malčer u iznosu 64.716 kuna i uredski namještaj u iznosu od 123.474 kn.

Ostala materijalna imovina povećana je u iznosu od 400.512 kuna a odnosi se na priključke električne energije na crpnim stanicama izgrađenim u sklopu EU projekta „Rugvica – Dugo Selo- sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda“ i na Vodocrpilištu Kosnica.

Materijalna imovina u pripremi

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine u pripremi na dan 31.12.2022. ukupno iznosi 778.974.361 kn i 36,81% je veća u odnosu na 31.12.2021. godine. Tijekom 2022. godine Društvo je ostvarilo novih investicija u tijeku u iznosu od 214.249.996 kn koje predstavljaju započete nezavršene projekte izgradnje infrastrukture za obavljanje djelatnosti, a od kojih su najveći „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok“, ostvareno ulaganje iznosi 129.948.560 kuna, „Rugvica – Dugo Selo sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda“ u iznosu od 63.380.923 kuna i Projekt sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Vrbovca u iznosu od 17.305.523 kuna odnose se na projekte financirane iz EU fondova. Iznos od 3.614.990 kn materijalne imovine u pripremi (komunalna infrastruktura) na temelju tehničke i druge dokumentacije evidentiran je u upotrebu.

Predumovi za materijalnu imovinu

Predumovi za materijalnu imovinu na dan 31.12.2022. ukupno iznose 5.976 kn, a odnosi se na predum za izvođenje radova na izgradnju sustava odvodnje Dugo Selo – Rugvica. Smanjenje vrijednosti tijekom 2022. godine iznosilo je 301.000 kune iz razloga što je izvedeno priključenje električne energije na vodocrpilištu Kosnica te je uplaćeni predum HEP-ODSu za EES za priključenje storniran.

Amortizacija

Amortizacija za 2022. godinu obračunata je sukladno računovodstvenim politikama u iznosu od 19.970.365 kn od čega je 16.597.496 kuna pokriveno prihodima od tuđeg financiranja (veza bilješka 4.2.).

Dugotrajna financijska imovina

Društvo je na dan 31.12.2022. godine iskazalo dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 301.552 kn koja se odnosi na dugoročne depozite za izvlaštenja za provedbu projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije-Zagreb istok“ u iznosu od 133.435 kn i ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 168.117 kuna koje predstavlja instrument naplate potraživanja koji se odnosi na depozitne račune i kamate na obveznice kao dio restrukturiranja Agrokora objavljenog na Trgovačkom sudu u Zagrebu pod poslovnim brojem St-1138/2017-2823. Navedenim instrumentom Društvo je zaprimilo potvrdu s pravom glasa i pravom na elektroničko glasanje.

3.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina na promatrani dan ostvarena je u ukupnom iznosu od 66.969.958 kn i predstavlja 4,83% ukupne aktive i za 7,85% je manja u odnosu na 31.12.2021. godinu.

Struktura kratkotrajne imovine:

- a) Zalihe
- b) Potraživanja
- c) Kratkotrajna financijska imovina
- d) Novac u banci i blagajni

Zalihe

Zalihe u bilanci na dan 31.12.2022. iskazane su u iznosu od 2.315.355 kn i predstavljaju 3,46% ukupne kratkotrajne imovine.

Struktura zaliha	31.12.2021.g.	31.12.2022.g.
Sirovine i materijal u skladištu	2.125.106	2.315.355
Sitan inventar u uporabi	690.330	705.195
Auto gume u uporabi	108.201	140.991
Ispravak sitnog inventara i auto guma u uporabi	-798.531	-846.186
Ukupno zalihe:	2.125.106	2.315.355

Zalihe se evidentiraju, sukladno HSFI 10 po nabavnim vrijednostima, a utrošak sirovina i materijala iskazuje se po metodi ponderiranog troška.

Prilikom nabave stvari pojedinačne vrijednosti manje od 3.500 kn i procijenjenog vijeka trajanja kraće od godine dana otpisuju se jednokratno u 100% - tnom iznosu na teret rashoda razdoblja kod stavljanja u upotrebu.

Zalihe vodovodnog materijala koriste se za tekuće i investicijsko održavanje i izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka na infrastrukturu.

Potraživanja

Opis	31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	Indeks 2022/2021.	U kn
				Struktura %
<i>Potraživanja od kupaca</i>	14.128.842	13.629.386		
<i>Vrijednosno usklađenje potraživanja</i>	-4.778.063	-4.657.872		
Ukupno od kupaca	9.350.779	8.971.514	95,95	25,90
<i>Potraživanja od zaposl. i članova poduzetnika</i>	276	205	74,28	
<i>Potraživanja od države i dr. institucija</i>	232.572	623.711	268,18	1,81
<i>Ostala potraživanja</i>	20.730.216	25.051.652	120,85	72,29
SVEUKUPNO	30.313.843	34.647.082	114,30	100,00

Od ukupnog iznosa kratkotrajnih potraživanja (34.647.082 kn), 25,90 % se odnosi na potraživanja od kupaca koja na 31. prosinca 2022. godine iznose 13.629.386 kn od čega se na vrijednosno usklađena potraživanja (utužena i ostala nepravodobno plaćena potraživanja) odnosi iznos od 4.657.872 kune. U 2022. godini naplaćeno je ranije vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu od 381.944 kuna.

Kupci su pravne i fizičke osobe (kućanstva i obrti) od kojih Društvo potražuje s osnova isporučenih vodnih usluga i izvršenih usluga izrade priključaka i ostalih nestandardnih usluga.

U saldu potraživanja od kupaca iskazana su potraživanja za naknade za razvoj koje su obračunate prema pojedinačnim odlukama jedinica regionalne i lokalne samouprave koje su sastavni dio ukupne cijene vodnih usluga iskazane na svakom pojedinačnom računu, isti je prihod javnog isporučitelja vodnih usluga ali donositelj svake pojedinačne Odluke raspolaže namjenom trošenja predmetnih sredstava. Temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (NN 66/19) Skupština društva donijela je na 21. redovnoj sjednici održane 14. lipnja 2022. godine Odluku o naknadi za razvoj komunalnih vodnih građevina, URBROJ: 238/164-22-1322-14-Z-TM, koja se primjenjuje od 1. srpnja 2022. godine, a sastoji se od zajedničkog i posebnog dijela naknade za razvoj sukladno Zakonu.

Sastavni dio ukupnih potraživanja su i potraživanja koja se odnose na obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda. Navedene naknade sadržane su u ukupnoj cijeni vodnih usluga, međutim one predstavljaju prihod Hrvatskih voda.

Potraživanja od države i drugih institucija evidentirana su na bilančnoj poziciju na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 623.711 kn, a odnose se na potraživanja za naknade plaća za vrijeme bolovanja od HZZO-a, potraživanja za više uplaćeni porez na dodanu vrijednost, te potraživanja za više uplaćene poreze i prireze te za više uplaćene doprinose na plaću.

Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na dan bilanciranja iznose 25.051.652 kn i veća su za 20,85 % nego u prethodno promatrano razdoblje, a odnose se na potraživanja za robu danu na revers u iznosu od 56.140 kuna, potraživanja od Jedinica regionalne i lokalne samouprave za sufinanciranje lokalne komponente (iz sredstava naknada za razvoj) EU projekta vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 24.001.156 kune, te potraživanja istih za ostale investicije prema Planu gradnje komunalnih vodnih građevina u iznosu od 986.356 kuna i potraživanje za dani predujam u iznosu od 8.000 kuna.

Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina u ukupnom iznosu od 463.141 kn odnosi se na dane depozite za potrebe rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za realizaciju pojedinih EU projekta, oročene depozite u banci te sredstava naknade za razvoj. Imovina je smanjena za 315.271 kunu iz razloga isplate depozita oročenih za potrebe otplate podzajma Svjetskoj banci.

Novac u banci i blagajni

Opis	U kn			
	31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	Indeks 2022/2021.	Struktura 2022. %
<i>Novac u banci</i>	39.460.799	29.544.380	74,87	100,00
<i>Novac u blagajni</i>	279	0	-	-
UKUPNO	39.461.078	29.544.380	74,87	100,00

Društvo ima otvorene poslovne račune kod Privredne banke d.d., Zagrebačke banke d.d. i Hrvatske poštanske banke d.d.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod

Na dan bilanciranja ostvaren je iznos od 181.328 kn i predstavlja unaprijed plaćene troškove osiguranja, priključka na elektroenergetsku mrežu, pretplate na službena glasila i časopise i troškove predujma za ovrhe FINA.

Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi ostvareni su u iznosu od 5.799.469 kn a odnose se na izdane zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva po Ugovoru o koncesiji za Kosnicu, primljene zadužnice kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, te primljene bankovne garancije također za uredno ispunjenje ugovora.

B) PASIVA

Ukupna pasiva Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.386.953.767 kn što iznosi 16,20% više u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je pasiva iznosila 1.193.633.537 kn.

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.	Indeks 2022/2021.	U kn
				Struktura 2022.
<i>Kapital i rezerve</i>	88.337.109	88.807.401	100,54	6,41
<i>Dugoročne obveze</i>	33.496.996	34.527.824	103,08	2,49
<i>Rezerviranja</i>	830.413	830.413	100,00	0,04
<i>Kratkoročne obveze</i>	120.543.192	124.303.892	103,12	8,97
<i>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</i>	950.425.827	1.138.484.237	119,79	82,09
UKUPNO	1.193.633.537	1.386.953.767	116,20	100,00

3.3. KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital je uplaćen u cijelosti i raspoređen na Jedinice lokalne samouprave kako je navedeno u bilješki 1.1.

Promjene na kapitalu u 2022. godini su sljedeće:

Opis	Stanje na dan 01.01.2022.	Povećanje	Smanjenje	Stanje na dan 31.12.2022.
Temeljni (upisani) kapital	1.000.000			1.000.000
Kapitalne rezerve	105.138.675			105.138.675
Rezerve iz dobiti	8			8
Revalorizacijske rezerve				
Zadržana dobit	3.635.344			3.635.344
Preneseni gubitak	-21.954.272		517.354	-21.436.918
Gubitak poslovne tekuće godine				
Dobit tekuće godine	517.354	470.292	-517.354	470.292
Ukupno	88.337.109	470.292	0	88.807.401

Temeljni (upisani) kapital

Temeljni (upisani) kapital Društva iznosi 1.000.000 kn, utvrđen člankom 8. Društvenog ugovora od 14. lipnja 2022. godine koji je podijeljen u četrnaest poslovnih uloga koje su preuzeli članovi Društva u iznosima i udjelima kako je opisano u Općem dijelu ovog izvještaja (bilješka br. 1.1.).

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31.12.2022.g. iskazane su u iznosu od 105.138.675 kn a odnose se na upisani temeljni kapital pripojenih društva koji je evidentiran u kapitalne rezerve kod društva preuzimatelja Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke Županije d.o.o., sredstva primljena iz proračuna jedinica lokalne samouprave koja iste osiguravaju iz vlastitih izvora, a u skladu s utvrđenom dinamikom trošenja sredstava i sredstva koja se prikupljaju s osnove namjenskih sredstava temeljem pojedinačnih odluka jedinica lokalne samouprave.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak i dobit poslovne godine

Na ovoj poziciji iskazan je preneseni gubitak u iznosu 17.801.574 kn, i predstavlja razliku kojeg čini ostatak nepokrivenog gubitka iz 2009., 2011., 2012., 2013.g., 2014. i 2015. pripojenih Društava i zadržane dobiti.

Isti je umanjen u odnosu na prethodno promatrano razdoblje za iznos od 517.354 kn koji predstavlja dobit prethodne godine sukladno Odluci Skupštine Društva o raspodjeli dobiti za 2021.g. donesene na 21. sjednici održane dana 14. lipnja 2022. godine.

Kapital društva uvećan je za ostvarenu dobit u 2022. godini u iznosu od 470.292 kn (bilješka 5.).

3.4. DUGOROČNE OBVEZE

Na dan 31. prosinac 2022. godine Društvo iskazuje dugoročne obveze u iznosu od 34.527.824 kn s osnova obveza prema bankama i depozita 34.048.824 kn, obvezu prema dobavljaču Hidroinženjering d.o.o. za okončanu situaciju za usluge izrade studije izvodljivosti i aplikacije za prijavu projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok“ za sufinanciranje iz EU fondova u iznosu od 479.000 kn.

Dugoročna obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama odnosi se na: obveze za jamstvo za ozbiljnost ponude od 805.675 kn i obveza za dugoročni kredit prema Europskoj banci za obnovu i razvoj za sufinanciranje lokalne komponente projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije Zagreb Istok“ i „Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec“ u iznosu od 33.243.149 kuna.

Obveza prema Europskoj banci za obnovu i razvoj u iznosu od 33.243.149 kuna nastala je temeljem zahtjeva za povlačenjem sredstava kredita od dana odobrenja istog do 31.12.2022. godine od 6.050.000 EURa prema Ugovoru o dugoročnom kreditu za sufinanciranje lokalne komponente projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije Zagreb Istok“ i „Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec“ potpisanog 8. studenog 2019. godine za kojeg je Ministarstvo financija dalo suglasnost za davanje suglasnosti Jedinicama regionalne i lokalne samouprave dana 30. rujna 2019. godine.

Prema Ugovoru o kreditu početak u trajanju od dvije godine je istekao u 2021. godini, te je tijekom 2022. godine započeta otplata glavnice. Iznos dugoročnog kredita koji dospijeva na naplatu u 2023. godini iskazan kao kratkoročna obveza u iznosu od 6.729.167 kuna.

Sukladno potvrđivanju banke o stanju duga po navedenom kreditu na dan 31.12.2022. evidentirane su negativne tečajne razlike u iznosu od 168.627 kn.

Obveze po kreditima u stranoj valuti i uz deviznu klauzulu iskazane su na dan bilance po srednjem tečaju HNB-a na dan 31.12.2022.

Tečajne razlike koje su nastale u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje evidentiraju se u korist prihoda ukoliko su pozitivne ili terete rashode ako se radi o negativnim tečajnim razlikama.

3.5. REZERVIRANJA

Na 31.12.2022. godine Društvo ima iskazanu vrijednost u iznosu od 830.413 kuna za sudski spor evidentiran 2019. godine temeljem procijene Društva za radni spor koji se vodi pred Općinskim sudom u Zagrebu Pr-1065/2017 radi isplate naknade za plaće u iznosu od 669.015 kuna. Navedeni spor nije još riješen. U 2021. g. po ocijeni odvjetnika i uprave obavljeno je rezerviranje za još dva spora koji se vode pred Općinskim sudom u Zagrebu i Velikoj Gorici u iznosu od 161.398 kuna zbog isplate štete tužiteljima nastale izvan pojasa služnosti prilikom izvođenja Eu projekata, sukladno članku 11. stavak 2. Zakona o porezu na dobit.

3.6. KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.	U kn	
			Indeks 2022/2021.	Struktura 2022 %
<i>Obveze prema bankama</i>	5.778.848	6.729.167	116,45	5,42
<i>Obveze za predujmove</i>	0	0	-	
<i>Obveze prema dobavljačima</i>	91.315.470	96.850.965	106,07	77,92
<i>Obveze prema zaposlenicima</i>	848.435	914.442	107,78	0,74
<i>Obveze za poreze, doprinose i slična davanja</i>	474.758	451.162	95,03	0,34
<i>Ostale kratkoročne obveze</i>	22.125.681	19.358.156	87,50	15,58
UKUPNO	120.543.192	124.303.892	103,12	100,00

Obveze prema bankama predstavljaju rate dugoročnog kredita koje dospijevaju za plaćanje u 2023. godini, i iznosi ukupno 6.729.167 kuna kao dio dugoročnog kredita prema Europskoj banci za obnovu i razvoj (veza bilješka br. 3.4.).

Prema prethodno navedenoj tabeli u strukturi kratkoročnih obveza najzastupljenije su obveze prema dobavljačima iskazane u ukupnom iznosu od 96.850.965 kn i čine 77,92 % ukupnih kratkoročnih obveza. Isti su uvećani u odnosu na prethodni izvještajni datum za 6,07% iz razloga što su dobavljači s kojima su potpisani ugovori za izvođenje EU projekata ispostavili privremene situacije za studeni i prosinac 2022. godine (dospijeće plaćanja u 2023. godini) i prema svakoj pojedinačnoj ispostavljenoj privremenoj situaciji izdanoj do 31.12.2022. godine prema Sporazumima za izvođenje radova zadržava se 10% od svake situacije do trenutka izdavanja Potvrde o preuzimanju od strane Inženjera ili Zahtjeva za isplatom zadržanog dijela za koji se izdaje garancija banke. Od ukupnih obveza prema dobavljačima, najveće su obveze prema Vodoopskrbi i odvodnji d.o.o. Zagreb u iznosu od 19.397.587 (bilješka br. 8.) za redovne obveze u iznosu od 790.069 kuna i obveze koje su predmet sudskog spora 18.607.518 kuna čije plaćanje će ovisiti o ishodu sudskog spora.

Ostale kratkoročne obveze iskazane u iznosu od 19.358.156 kuna odnose se na naknadu za zaštitu i korištenje voda, naknadu za razvoj za ulaganja u investicije i dr. naknade.

3.7. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

	31.12. 2021.	Povećanje	Smanjenje	U kn 31.12.2022.
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja - državne potpore	950.425.827	209.883.478	21.825.068	1.138.484.237
UKUPNO	950.425.827	209.883.478	21.825.068	1.138.484.237

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na financiranje izgradnje komunalne vodne infrastrukture od strane gradova, općina, Hrvatskih voda, Republike Hrvatske i EU fondova. Potpora se priznaje u prihod u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje i trošak amortizacije nabavljene imovine koja je sufinancirana bespovratno primljenim sredstvima.

U 2022. godini najveće primljene potpore su za EU projekte primljene sukladno Ugovorima o sufinanciranju Projekata u iznosu od 271.106.374 kn (obrazloženo u bilješci 3.1.).

Tijekom 2022. godine došlo je do smanjenja bilančne pozicije za iznos amortizacije imovine koja je financirana iz sredstva potpora za iznos od 16.597.496 kn, dok se iznos od 5.227.572 kn odnosi na fakturiranu naknadu za razvoj koja se po godišnjem Izvješću prenosi na obvezu za neutrošena sredstva iste.

4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Društvo je u 2022. godini ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 62.108.459 kn i ukupne rashode u iznosu od 61.530.885 kn, s obzirom na navedeno ostvaren je pozitivni poslovni rezultat u iznosu od 557.574 kn.

Pokazatelji poslovanja za 2022. godinu usporedivi su s ostvarenjem u 2021. godini i prikazani su u tabelama u daljnjem tekstu.

4.1. PRIHODI

Prihodi se sastoje od poslovnih i financijskih prihoda.

Struktura poslovnih prihoda:

- Prihodi od prodaje (izvan grupe),
- Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe ili usluga,
- Ostali poslovni prihodi (izvan grupe).

Struktura *prihoda od prodaje* (izvan grupe)

Opis	1.1.2021. - 31.12.2021.	1.1.2022. - 31.12.2022.	Indeks 2022/2021.	Struktura 2022.
<i>Prihodi od prodaje vode</i>	24.809.577	25.067.977	101,05	60,38
<i>Prihodi od prodaje odvodnja</i>	3.022.966	3.074.977	101,72	7,41
<i>Prihod od prodaje pročišćavanje</i>	2.283.079	2.368.393	103,74	5,71
<i>Prihodi od prodaje - fiskni dio</i>	7.551.374	8.044.167	106,53	19,38
<i>Prihodi od vodovodnih priključaka i priključnih vodova</i>	1.242.560	1.530.146	123,50	3,69

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31. 12. 2022. GODINE

Prihodi od naknade troškova Hrvatskim vodama	752.551	755.768	100,43	1,82
Ostali prihodi od prodaje	805.539	677.388	84,10	1,61
UKUPNO	40.467.646	41.518.816	102,60	100,00

Prihodi od prodaje izvan grupe su iskazani u fakturnoj vrijednosti, a nastali su prodajom fizičkim i pravnim osobama, ostvareni su u iznosu od 41.518.816 i za 2,60% su veći u odnosu na ostvarene prihode u prethodnom promatranom razdoblju.

Ostali prihodi od prodaje iskazani u iznosu od 677.388 kn odnose se na usluge najma poslovnog prostora, usluge zbrinjavanja otpada na UPOV, prihodi od intervencija, te prihod od produžetaka vodovodne i kanalizacijske mreže dr.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe ili usluga

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga iskazani su u iznosu od 1.322.975 kuna i veći su za 14,93% u odnosu na iste ostvarene u 2021. godini, a odnose se na interni rad i ostale troškove na provedbi EU projekata i uporaba proizvoda.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u promatranom razdoblju u iznosu od 19.108.065 kn i veći su za 3,72% u odnosu na prethodno razdoblje (kada su iznosili 18.422.872 kn).

Ostali poslovni prihodi predstavljaju prihode od državnih potpora (nastalih ulaganjem Hrvatskih voda, JLS i države za sufinanciranje izgradnje infrastrukture), prihodi s osnova naplate otpisanih potraživanja u prethodnim razdobljima, prihoda od naplate troškova nastalih po postupku pokretanja ovrha, prihodi nastali otpisom obveza, inventurnih viškova, prihoda nastalih u prethodnim razdobljima i dr.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 158.603 kn i odnose se na prihode nastale s osnova kamata i prihode nastale s osnova evidentiranja pozitivnih tečajnih razlika.

4.2. RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 61.530.885 kn i veći su za 3,39% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje kada su iznosili 59.515.567 kuna. Isti se sastoje od poslovnih i financijskih rashoda.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za razdoblje od 1.1. do 31.12.2022. godine ostvareni su u iznosu od 60.682.793 kn i veći su za 2,79 % u odnosu na isto razdoblje 2021. godine, a njihova struktura prikazana je u sljedećoj tablici:

Opis	1.1.2021. 31.12.2021.	1.1.2022. 31.12.2022.	Indeks 2022/2021.	Struktura 2022.%
Materijalni troškovi	20.668.381	22.853.040	110,57	37,66
Troškovi osoblja	15.002.311	14.699.911	97,99	24,22
Amortizacija	19.575.357	19.970.365	102,02	32,91
Ostali troškovi	2.262.884	2.648.357	117,04	4,36
Vrijednosna usklađenja	445.190	322.508	72,45	0,53
Rezerviranja	161.399	-	-	-
Ostali poslovni rashodi	920.089	188.612	20,50	0,31
UKUPNO	59.035.611	60.682.793	102,79	100,00

Iz prethodno navedene tablice vidljivo je da u najvećem omjeru u poslovnim rashodima sudjeluju materijalni troškovi i to sa 37,66 % i amortizacija sa 32,91%.

Poslovne rashode koje je Društvo iskazalo u poslovanju tijekom 2022. godine najvećim dijelom čine troškovi koji su karakteristični za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja.

Materijalni troškovi

Struktura materijalnih troškova

Opis	1.1.2021. - 31.12.2021.	1.1.2022. - 31.12.2022.	Indeks 2022/2021.	Struktura %
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	5.305.530	7.396.470	139,41	32,37
<i>Troškovi prodane robe</i>	8.110.182	8.578.783	105,78	37,54
<i>Ostali vanjski troškovi</i>	7.252.669	6.877.787	94,84	30,09
UKUPNO	20.668.381	22.853.040	110,57	100,00

Materijalni troškovi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. godine ostvareni su u iznosu od 22.853.040 kn i veći su za 10,57% u odnosu na ostvarene troškove u 2021. godini. Isti čine 37,66 % ukupnih poslovnih rashoda tekućeg razdoblja, te su kao takvi najzastupljeniji u njihovoj strukturi.

U strukturi materijalnih troškova sa 37,54 % zastupljeni su troškovi prodane robe ostvareni u iznosu od 8.578.783 kn i u cjelokupnom iznosu se odnose na nabavnu vrijednost kupljene količine vode od strane Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb i Varkom d.d., Varaždin. Predmetni troškovi su na razini troškova prethodnog promatranog razdoblja, bez obzira što je Društvo tijekom 2022. godine obavljalo intenzivno aktivnosti u cilju smanjenje količinskih gubitaka (detaljno opisano u Izvješću Uprave), zbog izvođenja radova u sklopu EU projekata dolazilo je do oštećenja na postojećoj vodoopskrbnoj mreži posljedica kojih je iscurenje određene količine vode. Troškovi prodane robe obračunavaju se u Poslovnoj jedinici Dugo Selo temeljem druge privremene mjere Vijeća za vodne usluge koje je na snazi od 1.10.2015. godine, prve privremene mjere od 21.7.2016. godine za Poslovnu jedinicu Vrbovec i prve privremene mjere od 8.3.2018. godine za Poslovnu jedinicu Ivanić-Grad kojom isti određuju ulaznu cijenu vode koju je Vodoopskrba i odvodnja Zagreb dužna obračunavati Društvu. Mjera za PJ Dugo Selo određuje ulaznu cijenu od 2,08 kn/m³, za PJ Vrbovec određena je cijena od 2,18 kn/m³, a za PJ Ivanić-Grad cijena iznosi 1,71 kn/m³. Za poslovnu jedinicu Sveti Ivan Zelina sklopljen je Ugovor o isporuci vode od strane Varkom d.d. Varaždin, a isporučene količine pitke vode se obračunavaju po cijeni od 2,50 kn/m³.

Analizirajući prethodno navedene troškove vidljivo je da troškovi sirovina i materijala u strukturi ukupno iskazanih materijalnih troškova sudjeluju s 32,37 % i ukupno iznose 7.396.470 kn te su veći za 39,41% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

Razlog povećanja troškova utrošenih sirovina i materijala nastao je zbog slijedećih razloga:

1. Izveden je veći broj proključaka na infrastrukturu,
2. veći troškovi električne energije i goriva iz razloga povećane količinske potrošnje istih i većeg broja potrošačkih mjesta za obračun električne energije i kupljenih novih transportnih sredstava.
3. Povećanje troškova električne energije iz razloga što je ponudom u otvorenom postupku javne nabave od strane HEP Opskrba d.o.o. ugovorena 2 puta veća vrijednost nego u prethodnom Ugovoru iz razloga globalnog poremećaja tržišta.

Trošak potrošnje električne energije neće teretiti troškove poslovanja u cijelosti, a razlog je sučeljavanje dijela troškova sa prihodima od potpora temeljem Uredbe Vlade RH. Na temelju članka 26. Zakona o energiji (»Narodne novine«, br. 120/12., 14/14., 102/15. i 68/18.) i članka 30. stavka 1. Zakona o Vladi Republike Hrvatske (»Narodne novine«, br. 150/11., 119/14., 93/16., 116/18. i 80/22.), a u vezi s člankom

120. Zakon o tržištu električne energije (»Narodne novine«, broj 111/21.), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 8. rujna 2022. donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije.

Uredbom se, zbog poremećaja na domaćem tržištu energije, uređuju posebne mjere za trgovinu električnom energijom, način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca električne energije i toplinske energije.

Struktura troškova sirovina i materijala prikazana je kako slijedi:

- Utrošene sirovine i materijali (za izradu priključaka, sanaciju i održavanje distributivne mreže), potrošni materijal, HTZ oprema, materijal za čišćenje i uredski material – 1.805.509 kn,
- Potrošena energija (električna energija, plin i dizelsko gorivo i benzin) – 5.543.000 kuna (isti su u 2021. godini iznosili 2.859.600 kn).
- Troškovi otpisa sitnog inventara i auto guma (otpisuju se u 100%-tnom iznosu prilikom nabave) - 47.960 kn.

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 6.877.787 kn i predstavljaju 30,09 % ukupnih materijalnih troškova.

Isti se sastoje od:

- intelektualnih i osobnih usluga ostvarenih u iznosu od 937.922 kn: ugovori o djelu, konzultantske usluge, usluge redovne revizije godišnjih financijskih izvještaja, odvjetničke usluge (vanjski odvjetnik za zastupanje u sudskim sporovima), usluge vještačenja i dr.
- usluga održavanja i zaštite u iznosu od 2.567.246 kn: usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge održavanja softvera i telefonske centrale, usluge zaštite na radu i održavanje okoliša, usluge servisa vozila, usluge servisa radnih strojeva, usluga čišćenja i snimanja kanalizacije, usluga održavanja i sanacija UPOV, usluge održavanja crpnih stanica i dr.
- troškova komunalnih usluga u iznosu od 446.453 kn: troškovi komunalne naknade, odvoza smeća, usluga deponiranja mulja od obrade otpadnih voda na UPOVu, usluge deratizacije i dezinfekcije stanica, te ostale komunalne usluge prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu.
- troškova telefona, poštanskih usluga i prijevoznih usluga u cestovnom prometu 444.288 kn,
- usluge kooperanata (troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanja usluga) 1.045.179 kn; asfaltiranje, najam mehanizacije, baždarenje vodomjera i sl.
- usluga zakupa u iznosu od 688.584 kn odnose se na zakupe poslovnog prostora, usluge najma MS Office paketa i najma informatičke opreme.
- troškova ostalih vanjskih usluga u iznosu od 674.574 kn: usluga kontrole kakvoće i atestiranja vode i odvodnje, troškovi promidžbe, troškovi oglašavanja, analiza zraka, troškovi osiguranja vozila, troškovi cestarina, vulkanizerske usluge, usluge student servisa i dr.
- troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu od 73.541 kn.

Troškovi osoblja

Ukupni troškovi osoblja u promatranom razdoblju ostvareni su u iznosu od 14.699.911 kn. Navedeni troškovi predstavljaju 24,22% ukupnih poslovnih rashoda.

Na dan 31.12.2022. godine u Društvu je bilo zaposleno 117 radnika na bazi sati rada.

Opis	2021.	2022.
Radnici zaposleni na neodređeno	111	110
Radnici zaposleni na određeno	4	7
UKUPNO	115	117

U troškovima osoblja iskazane su neto plaće zaposlenika kao i pripadajući doprinosi za obvezna osiguranja (mirovinsko i zdravstveno) te porez i prirez na dohodak. Sva davanja obračunata su u skladu sa svim zakonskim propisima i njihovim promjenama tijekom 2022. godine.

Struktura plaća

Opis	Neto plaće	Porezi i doprinosi iz plaće	Doprinosi na plaću	Ukupno
Troškovi razdoblja	8.591.148	3.057.927	1.829.656	13.478.731
Kapitalizirani troškovi plaća	743.735	293.842	183.603	1.221.180
UKUPNO	9.334.883	3.351.769	2.013.259	14.699.911

Amortizacija

Društvo je pri obračunu amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine primijenilo godišnje stope amortizacije koje se svojom visinom priznaju u porezno priznati rashod sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kada se stavi u uporabu.

Obračunata amortizacija za 2022. godinu iznosi 19.970.365 kn i predstavlja 32,91 % ukupnih poslovnih rashoda.

Amortizacija vodoopskrbne i kanalizacijske mreže, vodnih priključaka i druge imovine izgrađene sredstvima potpora Hrvatskih voda, Jedinica lokalne samouprave, države, EU sredstvima i dr. koja se sučeljava s odgođenim prihodima iznosi 16.597.496 kn. Navedeni iznos sučeljava se s prihodovnom stranom te nema utjecaja na ostvarivanje poslovnog rezultata.

Ostali troškovi

Ostali troškovi usluga iznose 2.648.357 kn i predstavljaju 4,36 % ukupnih poslovnih rashoda.

Struktura navedenih troškova sastoji se od:

- troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenih 624.625 kn,
- troškovi dnevnica i službenog puta 82.241 kn,
- troškova bankovnih usluga i platnog prometa 232.214 kn
- troška naknada članovima nadzornog odbora 130.452 kn.
- prigodne nagrade, otpremnina, jubilarne nagrade, potpore zbog bolesti zaposlenima i novčane paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane 1.117.687 kn,
- premije osiguranja dugotrajne imovine (zgrade) i osiguranja prometnih sredstava 153.515 kn,

- g) doprinosi i članarine (članarina HGK i naknada za općekorisnu funkciju šuma, i ostale članarine) 36.549 kn
- h) doprinosi za nezapošljavanje invalida 22.326 kn
- i) HRT pretplata i troškovi licenciranih prava i certifikati 37.693 kn
- j) ostali nematerijalni troškovi poslovanja (troškovi obrazovanja zaposlenika, troškovi seminara, sudski troškovi i pristojbe, troškovi javnobilježničkih i administrativnih taksi, troškovi obveznih sistematskih pregleda, troškovi zdravstvenog nadzora i kontrole kvalitete proizvoda, troškovi HACCP audita, te ostali nespomenuti troškovi) u iznosu od 211.055 kn.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine ostvareno je u iznosu od 322.508 kn šta predstavlja 27,55% manje u odnosu na 2021. godinu, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca temeljem prosudbe rizika naplate za nenaplaćena potraživanja u zakonom propisanom roku sukladno računovodstvenoj politici Društva i članka 9. Zakona o porezu na dobit. U prethodno navedenom iznosu izvršeno je vrijednosno usklađenje za pokrenute ovršne postupke tijekom 2022. godine s ciljem onemogućavanja zastare po neplaćenim računima.

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi ostvareni su na dan bilanciranja u ukupnom iznosu od 188.612 kn, a odnose se na izravne otpise nenaplaćenih potraživanja od kupaca koji nisu priznati, ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja, naknadno utvrđeni troškovi – računi iz prethodnih godina, manjak na zalihama, darovanje za općekorisne namjene, otpis materijala, neamortizirana vrijednost otuđene imovine i dr. Predmetni troškovi manju su za 79,50% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje kada su iznosili 920.089 kuna.

Financijski rashodi

Financijski rashodi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. godine ostvareni su u iznosu od 848.092 kn. i veći su za 76,71% u odnosu na isto razdoblje 2021. godine iz razloga većeg iznosa redovnih kamata po kreditu EBRD obračunatih na veći iznos povučenih sredstava kredita.

Financijske rashode čine redovne kamate po odobrenim kreditima kod poslovnih banaka, zatezne kamate od dobavljača, negativne tečajne razlike i naknada za ne povučena sredstva kredita kod Europske banke za obnovu i razvoj za financiranje lokalne komponente EU projekata (Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije Zagreb istok i Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec).

5. DOBIT

U 2022. godini Društvo je ostvarilo je rezultat od obavljanja slijedećih aktivnosti:

Pregled prihoda, rashoda i dobiti	2021g.	2022.g.	indeks 22/21
Poslovni prihodi	60.041.659	61.949.856	103,18
Poslovni rashodi	59.035.611	60.682.793	102,79
Rezultat iz poslovnih aktivnosti	1.006.048	1.267.063	125,95
Financijski prihodi	104.827	158.603	151,30
Financijski rashodi	479.956	848.092	176,71
Rezultat od financijskih aktivnosti	-375.129	-689.489	183,80
Rezultat tekuće godine prije oporezivanja	630.919	577.574	91,55
Porez na dobit	113.565	107.282	94,47
Neto rezultata tekuće godine	517.354	470.292	90,91

U 2022. godini ostvarena je dobitak iz poslovnih aktivnosti i gubitak iz financijskih aktivnosti. Na dobitak od poslovnih aktivnosti utjecalo je ublažavanje mjera i manja bojaznost od pandemije covid-19, bolja naplaćenost potraživanja i veći broj korisnika vodnih usluga. Na gubitak iz financijskih aktivnosti utjecala je kamata na odobreni kredit i negativne tečajne razlike.

Temeljem opisanog ostvaren je dobitak tekuće godine u iznosu 470.292 kune.

6. POREZ NA DOBIT

Društvo je u 2022. g. je ostvarilo dobit u iznosu od 577.574 kuna na temelju koje je obračunat porez na dobit u visini od 107.282 kuna, dok neto dobit u iznosi od 470.292 kune.

Opis	2021.	2022.
Računovodstvena dobit prije poreza	630.919	577.574
Uvećanja dobitaka / smanjenja gubitaka	63.219	39.491
Smanjenja dobitaka / uvećanja gubitaka	36.360	21.053
Dobit / gubitak nakon povećanja smanjenja	657.778	596.012
Preneseni porezni gubitak	-	-
Porezna osnovica	657.778	596.012
Porezna stopa	18 %	18%
Porezna obveza	118.400	107.282

7. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Novčani tok za 2022. godinu izrađen je sukladno točki 31. HSFI 1. po direktnoj metodi.

Izvještaj o novčanim tokovima prikazuje promjene stanja imovine i izvora od prvog do zadnjeg dana izvještajnog razdoblja. Osnovni cilj izvještaja je da prikaže odakle je Društvo pribavilo i na što je utrošilo novčana sredstva.

O p i s	2021. g.	2022. g.
Neto novčani tok		
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	3.368.318	6.287.624
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti	-17.091.553	-16.703.474
Neto novčani tok od financijskih aktivnosti	32.596.205	499.152
Neto povećanje/smanjenje	18.872.970	-9.916.698
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	20.588.108	39.461.078
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	39.461.078	29.544.380

U 2022. godini ostvaren je ukupno negativni novčani tok koji je rezultat pozitivnog novčanog toka od poslovnih i financijskih aktivnosti i negativnog novčanog toka od investicijskih aktivnosti.

8. IMOVINA DRUŠTVA

Tijekom 2022. godine nastavljene su aktivnosti reguliranja imovinsko pravnih odnosa imovine društva.

9. SUDSKI POSTUPCI

Na dan 31.12.2022. godine vode se sljedeći sporovi:

- 1) Radni spor protiv Društva (bivši Dukom d.o.o.) pred Općinskim radnim sudom u Zagrebu radi utvrđivanja ništavosti otkaza Ugovora o radu. 5.12.2017. godine. Vrhovni sud RH donio je rješenje kojim je prihvatio reviziju VIOŽŽ-a na presudu Županijskog suda u Zagrebu. U ponovljenom postupku pravomoćno je odbijen tužbeni zahtjev tužitelja presudom Županijskog suda u Zagrebu na koju je tužitelj izjavio izvanredni pravni lijek Vrhovnom sudu RH. Čeka se presuda Vrhovnog suda.
Vezano na prethodni postupak, u postupku po tužbi istog tužitelja, koji se kod Općinskog radnog suda u Zagrebu vodi radi isplate plaće od 955.735,37 kn, tužitelj je pravomoćno odbijen s tužbenim zahtjevom, te je kod FINE pokrenut postupak prisline naplate Društvu dosuđenih troškova.
- 2) U predmetu tužiteljice iz Dugog Sela protiv Društva, radi diskriminacije, koji se vodi kod Općinskog radnog suda u Zagrebu pod brojem Pr-2709/2016 žalba tužiteljice na prvostupanjsku presudu koja je bila u korist Društva je pravomoćno odbijena. Na presudu Županijskog suda tužiteljica je izjavila izvanredni pravni lijek-reviziju Vrhovnom sudu RH, čeka se presuda Vrhovnog suda.

- 3) Tužba radi isplate naknade štete 74.398,53 kn nastale izvan ugovorenog pojasa služnosti, koja se kod Općinskog suda u Velikoj Gorici, Stalne službe u Ivanić-Gradu vodi pod poslovnim brojem Pn-95/2021, u tijeku je prvostupanjski postupak, faza pripremnog ročišta
- 4) Tužba radi isplate naknade štete 87.000,00 kn nastale unutar ugovorenog pojasa služnosti, koja se kod Općinskog građanskog suda u Zagrebu vodi pod poslovnim brojem Pn-3306/2021, u tijeku je prvostupanjski postupak, faza pripremnog ročišta.

U korist društva preko odvjetničkih ureda vode se nekoliko sudskih sporova od kojih su najznačajniji kako slijedi:

- 1) Društvo (bivši Dukom d.o.o.) c/a Vodoopskrba i odvodnja Zagreb radi naplate 16.649.873 kn. U istom postupku izjavljena je protutužba u kojoj se traži da se utvrdi ništetnim Ugovor o isporuci pitke vode izvršenu od dana 18.5.2013. g nadalje.
- 2) Društvo (bivši Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.) c/a Vodoopskrba i odvodnja Zagreb radi utvrđivanja ništetnim Ugovor o isporuci pitke vode izvršenu od dana 18.5.2013. g nadalje i povrata preplaćenog iznosa od 5.477.561 kn.
- 3) Društvo c/a Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb radi izmjene cijene vodnih usluga i povrata preplaćenog iznosa od 998.681 kn za uslužno područje Ivanić Grada.

Postupci su bili u zastoju po suglasnom zahtjevu stranaka radi pokušaja mirnog rješenja spora, do čega nije došlo, pa je nakon zastoja ponovno pokrenut postupak.

U sva tri navedena postupka pokrenut je postupak osiguranja koji se sukladno odredbama Zakona o vodama vodi pred Vijećem za vodne usluge radi izdavanja privremene mjere, do okončanja pokrenutih parničnih postupaka.

U sva tri postupka Vijeće za vodne usluge je po prijedlogu Društva izdalo privremene mjere za cijenu vode.

10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

I u 2022. godini nastavlja se kriza izazvana pandemijom Covid 19 koja nije značajno utjecala na poslovanje društva u 2022. godini. Početkom 2022. godine došlo je do nove krize povezane s ratom u Ukrajini koji se nastavlja i u 2023. godini, no procjena je da značajnijih negativnih posljedica na prihode neće biti, dok se očekuje jačanje inflatornih pritisaka budući cijene prvenstveno energenata snažno rastu na svjetskim tržištima što se odražava i na tržište u Hrvatskoj. S obzirom na fluidnu prirodu ove krize i neizvjesnost koje podrazumjeva, uprava će kontinuirano pregledavati i pratiti procjene poslovanja i shodno tome donositi odluke.

Od datuma bilance do datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja, upravi Društva nije poznat niti jedan drugi značajan događaj vezan uz poslovanje Društva, a koji se sukladno HSFI-ma trebaju posebno istaknuti u ovim izvještajima.

11. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva su potpisani i odobreni od strane Uprave i njihovo izdavanje je odobreno 12. travnja 2023. godine.

12. GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2022.G.

Priloženo Godišnje izvješće Društva za 2022. godinu usuglašenog s Financijskim izvještajima za 2022. godinu.

Zagreb, 12. travanj 2023. godine

V. Masten

Direktor:

Tomislav Masten, dipl.polit, v.r.



VODOOPSKRBA I ODVODNJA
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE d.o.o.
10000 Zagreb