

REVIDA d.o.o.

za reviziju, kontrolu, porezno i ostalo poslovno savjetovanje

33520 Slatina, Brune Bušića 17; tel./fax: 033/401-050; mob.: 098/422-051; e-mail: revida@vt.t-com.hr

VODA d.o.o. **za obavljanje djelatnosti javne** **vodoopskrbe i javne odvodnje** **ORAHOVICA**

Izvješće neovisnog revizora i
financijski izvještaji za godinu
završenu 31. prosinca 2021. godine

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2021. GODINE**

SADRŽAJ :	Strana
Odgovornost za financijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine	3-5
BILANCA stanje na dan 31.12. 2021. godine	6-9
RAČUN DOBITI I GUBITKA od 01.01.2021. do 31.12.2021.	10-12
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	13-26

Odgovornost za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske (NN br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20), Uprava Društva dužna je pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u obliku, sadržaju i na način propisan tim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

Slijedom gore navedenog, financijski izvještaji za 2021. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama br. 86/15 i 105/20.

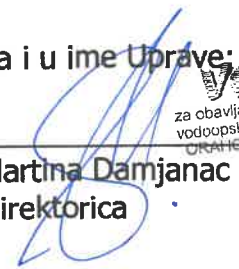
Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- 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 ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:


Martina Damjanac
Direktorica

VODA d.o.o.
Vladimira Nazora 14
33515 Orahovica

Orahovica, 11.04.2022. godine

REVIDA d.o.o.

za reviziju, kontrolu, porezno i ostalo poslovno savjetovanje

33520 Slatina, Brune Bušića 17; tel./fax: 033/401-050; mob.: 098/422-051; e-mail: revida@vt.t-com.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Upravi društva VODA d.o.o., Orahovica

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva **VODA d.o.o. za djelatnosti javne vodopskrbe i javne odvodnje, Orahovica, Vladimira Nazora 14**, (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorskim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski

neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

dogadjaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljajanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. (primjenjivo u prijelaznom razdoblju) Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podatka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2021. godinu društva VODA d.o.o., Orahovica i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2021. godinu društva VODA d.o.o., Orahovica s pripadajućim objavama i izdali smo posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 11.04.2022. godine.

Ovlašteni revizor i direktor:

Mrvoje Lukač
Mrvoje Lukač, dipl. oec.

Slatina, 11.04.2022. godine

REVIDA d.o.o.
Brune Bušića 17
33520 SLATINA

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 25354752131; VODA D.O.O.				
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 (AOP 003+010+020+031+036)	002	1	86.662.100	88.305.880
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	2	847.697	639.852
1. Izdaci za razvoj	004	2	538.177	330.332
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	2	309.520	309.520
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	3	85.788.450	87.640.075
1. Zemljište	011	3	373.697	373.697
2. Građevinski objekti	012	3	58.334.705	59.338.743
3. Postrojenja i oprema	013	3	882.105	604.173
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	3	26.197.943	27.323.462
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
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 društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	4	25.953	25.953
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			

3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035	4	25.953	25.953
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	5	3.087.771	2.608.742
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	6	765.768	751.375
1. Sirovine i materijal	039	6	765.768	751.375
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 (AOP 047 do 052)	046	7	1.164.184	695.788
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	7a	1.052.188	562.931
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	7b	111.996	29.863
6. Ostala potraživanja	052	7c	0	102.994
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) 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 društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	8	1.157.819	1.161.579
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		89.749.871	90.914.622
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			1.744.954
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	9	10.098.880	21.123.461
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	10	10.534.400	10.534.400
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	11	1.428.136	13.018.456
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			

4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075	11	1.428.136	13.018.456
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno 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 (AOP 084-085)	083	12	-910.700	-1.863.656
1. Zadržana dobit	084			
2. Preneseni gubitak	085	12	910.700	1.863.656
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	13	-952.956	-565.739
1. Dobit poslovne godine	087			
2. Gubitak poslovne godine	088	13	952.956	565.739
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		0	0
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			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103			
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	14	664.322	693.274
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			
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117	14a	32.489	264.468
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119	14b	68.621	96.059
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	14c	15.977	20.937
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123	14d	547.235	311.810
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	15	78.986.669	69.097.887
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		89.749.871	90.914.622
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			1.744.954

Ovaj izvještaj odobren je i potpisan od Uprave društva i istovjetan je verziji koja se predaje FINA-i

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 25354752131; VODA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješk e	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	16	4.853.539	5.688.195
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	16a	3.230.942	3.067.467
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	16b	1.622.597	2.620.728
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133	17	5.840.577	6.250.527
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	17a	1.632.936	1.384.440
a) Troškovi sirovina i materijala	136	17a	947.944	725.436
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138	17a	684.992	659.004
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	17b	905.962	1.151.926
a) Neto plaće i nadnice	140	17b	605.184	771.669
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141	17b	180.285	225.732
c) Doprinosi na plaće	142	17b	120.493	154.525
4. Amortizacija	143	17c	2.633.324	2.651.741
5. Ostali troškovi	144	17d	643.162	716.775
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	17e	25.193	345.645
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147	17e	25.193	345.645
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
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			
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	18	34.082	7.660
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 poduzet. unutar grupe	160			

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	18	34.082	7.660
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	19	0	11.067
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzet. unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170			9
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174	19		11.058
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 (AOP 127+156+175 + 176)	179	20	4.887.621	5.695.855
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180	21	5.840.577	6.261.594
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	22	-952.956	-565.739
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183	22	952.956	565.739
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185	22	-952.956	-565.739
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187	22	952.956	565.739
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0

2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204			
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223		0	0
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

Ovaj izvještaj odobren je i potpisan od Uprave društva i istovjetan je verziji koja se predaje FINA-i

VODA d.o.o.
ORAOVICA,
VLADIMIRA NAZORA 14

Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

VODA D.O.O., ORAOVICA (u nastavku: Društvo), OIB 25354752131, MBS 010073178 osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište: ORAOVICA, VLADIMIRA NAZORA 14.

Uprava: Tomislav Katalinić, direktor Društva do 24. ožujka 2022. godine, a od tada Martina Damjanac, direktor Društva.

Osnovna djelatnost: Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom.

Prosječan broj zaposlenih tijekom izvještajnog razdoblja: 15.

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2021. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika.

Vjerno su predloženi učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje osim tamo gdje je drugačije navedeno.

Budući događaji i njihov utjecaj nisu predviđivi sa sigurnošću i sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih

izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem društvo posluje što može rezultirati odstupanjima od izvršenih procjena.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati, a čine ju izdaci za razvoj, patent, licence, koncesije, zaštitni znaci, računalni programi (softver), dozvole, franšize i ostala prava, goodwill, predujmovi za nematerijalnu imovinu te ostala nematerijalna imovina. Nematerijalna imovina priznaje se samo ako:

- je vjerojatno će pritjecati očekivane buduće ekonomske koristi, i
- da se trošak nabave može pouzdano izmjeriti.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja. Društvo može odlučiti da dugotrajnu nematerijalnu imovinu čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti iskazuje po revaloriziranom iznosu nakon početnog priznavanja imovine. Ako se pojedina dugotrajna nematerijalna imovina revalorizira, sva dugotrajna nematerijalna imovina iz iste skupine također se mjeri metodom revalorizacije.

Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u korisnom vijeku trajanja od 4 godine (stopa 25%). Ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit. Iznimno, nematerijalna imovina s neodređenim korisnim vijekom upotrebe se ne amortizira već se testira na umanjenje.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI 6. Društvo može odlučiti da dugotrajnu materijalnu imovinu čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti iskazuje po revaloriziranom iznosu nakon početnog priznavanja imovine. Ako se pojedina dugotrajna materijalna imovina revalorizira, sva dugotrajna materijalna imovina iz iste skupine također se mjeri metodom revalorizacije.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

Građevinski objekti	5%
Oprema	25%

Mehanička oprema	25%
Računalna oprema	50%
Telekomunikacijska oprema	50%
Ostala nespomenuta imovina	10%

Ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se prema potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine te ako se trošak nabave može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobitka i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku poslovni prihodi odnosno poslovni rashodi u računu dobiti u gubitka.

Biološka imovina

Biološka imovina i poljoprivredni proizvodi mjere se prema fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja vrše se prema odredbama HSFI 17. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina mjeri se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti sukladno HSFI 6.

Ulaganja u nekretnine

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji je imovina čija će se knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi putem prodaje, a ne putem korištenja pod uvjetom da je ta prodaja vrlo vjerojatna unutar perioda od jedne godine. Priznavanje i mjerenje obavlja se u skladu s odredbama HSFI 8.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca.

Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Knjigovodstvena vrijednost imovine je smanjena korištenjem izračuna rezerviranja za umanjenjem vrijednosti te je iznos gubitka priznat u računu dobiti i gubitka u „vrijednosnim usklađivanjima“. Kada potraživanje nije naplativo otpisuju se na teret izračuna rezerviranja za potraživanja od kupaca.

Kapital i rezerve

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuće godine i manjinskih (nekontrolirajućih) interesa. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

Obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Obveze se klasificiraju kao kratkotrajne i dugotrajne. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima pravo odgoditi podmirenje obveze na rok duži od 12 mjeseci. Obveze se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odlijevanja resursa poduzetnika. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

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. Priznavanje i mjerenje se provodi u skladu s HSFI 13.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

Tekući porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Tekući porez knjižit će se na teret kapitala ako se porez odnosi na stavke koje se direktno knjiže na teret kapitala u istom razdoblju.

Porez na dodanu vrijednost

Porezni propisi zahtijevaju bilježenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi.

Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

Prihodi

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Prihodi po HSFI 15 podijeljeni su na poslovne prihode i financijske prihode. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti i kada je izvjesno da će društvo imati buduće ekonomske koristi.

Odredbe Zakona o računovodstvu, kao i HSFI 15, od izvještaja za 2021. godinu propisuju da se izvanredni prihodi ne iskazuju zasebno te su izvanredni prihodi iz prijašnjih godina iskazani u poslovnim prihodima.

Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Stavke uključene u financijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Na datum bilance, zalihe i dugotrajna imovina u stranoj valuti iskazuju se primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum transakcije, a potraživanja i obveze u stranoj valuti primjenom srednjeg tečaja HNB-a na dan bilance.

IV. PODUZETNICI UNUTAR GRUPE I OSOBE SA SUDJELUJUĆIM INTERESIMA

Poduzetnicima unutar grupe smatraju se dva ili više poduzetnika koji su međusobno vlasnički povezana, a koji imaju ulaganje u udjele/dionice više od 50 % ili su taj kapital primili (ovisna društva).

Društva povezana sudjelujućim interesom su društva čiji udio u kapitalu nekog drugog poduzetnika iznosi od 20-50% ili društva koja su kapital do te visine primila od drugog poduzetnika (sudjelujući interesi).

Sve eventualne transakcije s povezanim društvima po osnovi primljenih/danih zajmova i kredita te isporuka/nabava roba i usluga iskazuju se PD-IPO obrascu s detaljnim opisom transakcija.

V. BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 1

Dugotrajna imovina društva sastoji se od nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine i dugoročnih potraživanja. Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 88.305.880 kn.

Nematerijalna imovina

Bilješka br. 2

Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je 639.852 kn i odnosi se na izdatke za razvoj u iznosu od 330.332 kn, te na software i programske licence u iznosu od 309.520 kn.

Materijalna imovina

Bilješka br. 3

Materijalna imovina sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i oprema i materijalne imovine u pripremi. Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 87.640.075 kn.

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2020.	Povećanje/ smanjenje	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2021.
Zemljište	373.697 kn	0 kn	373.697 kn
Građevinski objekti	58.334.705 kn	1.004.038 kn	59.338.743 kn
Postrojenja i oprema	882.105 kn	-277.932 kn	604.173 kn
Materijalna imovina u pripremi	26.197.943 kn	1.125.519 kn	27.323.462 kn
UKUPNO	85.788.450 kn	1.851.625 kn	87.640.075 kn

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata rezultat je prijenosa imovine u pripremi na imovinu u upotrebi u ukupnom iznosu od 3.064.612 kn, a što se odnosi na završetak projekta Kanalizacije Zdenci - priključci na odvodnju, te umanjeње u iznosu od 2.060.574 kn uslijed obračunate amortizacije u 2021. g.

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme rezultat je novih ulaganja u iznosu od 105.390 kn i smanjenja uslijed amortizacije u iznosu od 383.322 kn u 2021. godini.

Povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi rezultat je novih ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu od 3.540.290 kn i umanjeње zbog prijenosa na imovinu u upotrebi u neto iznosu od 2.414.771 kn.

Amortizacija materijalne imovine (ispravak vrijednosti) obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom i primjenom stopa u skladu s računovodstvenim politikama.

Dugoročna potraživanja

Bilješka br. 4

Društvo je na kraju poslovne godine imalo dugoročna potraživanja u iznosu 25.953 kn i odnose se na potraživanja od kupca koji je u predstečajnoj nagodbi.

KRA TKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 5

Kratkotrajna imovina društva sastoji se od imovine koja je naplativa unutar roka od godinu dana, a sastoji se od zaliha, potraživanja i novca u banci i blagajni. Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 2.608.742 kn.

Zalihe

Bilješka br. 6

Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 751.375 kn i odnose se na zalihe sirovina i materijala.

Kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 7

Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 695.788 kn.

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge

Bilješka br. 7a

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge na dan izvještavanja iznosila su ukupno 562.931 kn.

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija

Bilješka br. 7b

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 29.863 kn.

Ostala kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 7c

Ostala kratkoročna potraživanja Društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno 102.994 kn.

Novac u banci i blagajni

Bilješka br. 8

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i/ili deviznim računima te novac u blagajni iznosio je 1.161.579 kn.

PASIVA

Kapital i rezerve

Bilješka br. 9

Kapital i rezerve Društva se sastoje od upisanog kapitala, rezervi iz dobiti, prenesenog gubitka i gubitka tekućeg razdoblja. Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 21.123.461 kn.

Temeljni (upisani) kapital

Bilješka br. 10

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 10.534.400 kn i u cijelosti je upisan u sudski registar kod nadležnog trgovačkog suda. U 2021. godini nije bilo promjena u visini temeljnog kapitala niti u vlasničkoj strukturi Društva.

Član Društva	31. 12. 2020.		31.12.2021.	
	Iznos udjela - kn -	%	Iznos udjela - kn -	%
Grad Orahovica	6.883.500	65,343	6.883.500	65,343
Općina Čačinci	1.815.600	17,235	1.815.600	17,235
Općina Zdenci	1.528.600	14,510	1.528.600	14,510
Općina Crnac	286.700	2,727	286.700	2,727
Papuk d.o.o.	20.000	0,19	20.000	0,19
Ukupno	10.534.400	100,000	10.534.400	100,000

Rezerve iz dobiti

Bilješka br. 11

Društvo je na dan izvještavanja imalo rezerve iz dobiti u ukupnom iznosu 13.018.456 kn i predstavljaju uplate članova Društva u nekoliko posljednjih godina s namjerom da se takva sredstva unesu u temeljni kapital Društva.

Član Društva	31.12.2021.
	Iznos ulaganja u budući TK - kn -
Grad Orahovica	2.755.262
Općina Čačinci	2.838.577
Općina Zdenci	3.661.553
Općina Crnac	2.334.928
Ostale rezerve	1.428.136
Ukupno	13.018.456

Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Bilješka br. 12

Stanje ukupnog gubitka kumuliranog tijekom prijašnjih razdoblja na dan izvještavanja iznosilo je 1.863.656 kn.

Dobit ili gubitak poslovne godine

Bilješka br. 13

Društvo je u poslovnoj godini poslovalo s gubitkom u iznosu 565.739 kn.

Kratkoročne obveze

Bilješka br. 14

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospelja kraćim od godinu dana. Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 693.274 kn.

Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge

Bilješka br. 14a

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 264.468 kn.

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Bilješka br. 14b

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 96.059 kn i odnose se na obračunate plaće za prosinac 2021. g. koje su isplaćene u siječnju 2022. godine.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Bilješka br. 14c

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 20.937 kn.

Ostale kratkoročne obaveze

Bilješka br. 14d

Ostale kratkoročne obveze Društva na dan izvještavanja iznosile su 311.810 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Bilješka br. 15

Društvo na ovoj poziciji ima evidentirana sredstva potpora iz proračuna jedinica lokalne samouprave (Grada Orahovice, općine Čačinci, općine Crnac i općine Zdenci) i Hrvatskih voda za investiranje u dugotrajnu imovinu koristeći prihodovni (dohodovni) pristup računovodstvenog postupanja.

Ovako obračunata sredstva iskazana su u bilanci na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 69.097.887 kn i obračunat će se sukladno HSFI 14.21. i 15.37. u prihod kroz razdoblje razmjerno amortizacijskom trošku investicijskog ulaganja.

VI. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Poslovni prihodi

Bilješka br. 16

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje i ostalih poslovnih prihoda. Poslovni prihodi Društva u 2021. godini ukupno su iznosili 5.688.195 kn.

Naziv pozicije	2020	2021	Indeks 2021/2020
Prihodi od prodaje	3.230.942 kn	3.067.467 kn	94,94
Ostali poslovni prihodi	1.622.597 kn	2.620.728 kn	161,51
UKUPNO	4.853.539 kn	5.688.195 kn	

Prihodi od prodaje

Bilješka br. 16a

Društvo je u poslovnoj godini 2021. ostvarilo prihode od prodaje u visini od 3.067.467 kn i odnose se na prihode iz temeljne djelatnosti društva.

Ostali poslovni prihodi

Bilješka br. 16b

Društvo je u poslovnoj godini 2021. ostvarilo ostalih poslovnih prihoda u visini od 2.620.728 kn. U okviru ostalih poslovnih prihoda najznačajniji su prihodi od ukidanja budućih prihoda oblikovanjem tekućih prihoda u visini amortizacije objekata financiranih iz državnih i drugih potpora, uglavnom od Hrvatskih voda, sukladno MRS-u 20. Ovi prihodi u 2021. godini iznose 2.057.605 kn.

Poslovni rashodi

Bilješka br. 17

Poslovni rashodi sastoje se od materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova i vrijednosnih usklađenja. Društvo je u 2021. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 6.250.527 kn.

Naziv pozicije	2020	2021	Indeks 2021/2020
Materijalni troškovi	1.632.936 kn	1.384.440 kn	84,78
Troškovi osoblja	905.962 kn	1.151.926 kn	127,15
Amortizacija	2.633.324 kn	2.651.741 kn	100,70
Ostali troškovi	643.162 kn	716.775 kn	111,45
Vrijednosna usklađenja	25.193 kn	345.645 kn	1371,99
UKUPNO	5.840.577 kn	6.250.527 kn	

Materijalni troškovi

Bilješka br. 17a

Materijalni troškovi sastoje se od troškova sirovina i materijala i ostalih vanjskih troškova. Tijekom poslovne godine materijalni troškovi iznosili su 1.384.440 kn.

Naziv pozicije	2020	2021	Indeks 2021/2020
Troškovi sirovina i materijala	947.944 kn	725.436 kn	76,53
Ostali vanjski troškovi	684.992 kn	659.004 kn	96,21
UKUPNO	1.632.936 kn	1.384.440 kn	

Troškovi sirovina i materijala uključuju utrošene sirovine i materijal, utrošenu energiju, utrošene rezervne dijelove, otpis sitnog inventara i sl.

Troškovi sirovina i materijala ukupno su iznosili 725.436 kn.

Vanjski troškovi podrazumijevaju troškove kao što su prijevozne usluge, poštanske i telekomunikacijske usluge, trošak vanjskih dorada, trošak servisnih usluga i održavanja, trošak zakupa i leasinga, troškovi promidžbe, sajmovi i sponzorstava, trošak intelektualnih i drugih usluga, trošak komunalnih usluga, trošak usluga posredovanja i druge slične usluge.

Ostali vanjski troškovi su iznosili 659.004 kn.

Troškovi osoblja

Bilješka br. 17b

Troškovi osoblja se odnose na troškove neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća i troškova doprinosa na plaće. U 2021. godini troškovi osoblja iznosili su 1.151.926 kn.

Naziv pozicije	2020	2021	Indeks 2021/2020
Neto plaće i nadnice	605.184 kn	771.669 kn	127,51
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	180.285 kn	225.732 kn	125,21
Doprinosi na plaće	120.493 kn	154.525 kn	128,24
UKUPNO	905.962 kn	1.151.926 kn	

Amortizacija

Bilješka br. 17c

Amortizacija je rađena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave Društva. U poslovnoj godini trošak amortizacije iznosio je 2.651.741 kn.

Ostali troškovi

Bilješka br. 17d

Ostale troškove čine premije osiguranja, bankarske usluge i troškovi platnog prometa, zdravstvene usluge, troškovi prava korištenja, troškovi članarina, troškovi poreza koji ne ovise o dobitku i ostali nematerijalni troškovi poslovanja.

Društvo je u poslovnoj godini imalo ukupno 716.775 kn ostalih troškova.

Vrijednosna usklađenja

Bilješka br. 17e

Društvo je u poslovnoj godini provelo vrijednosna usklađenja nefinancijske imovine u visini od 345.645 kn i u cijelosti se odnosi na otpisano potraživanje od kupca Keramika modus d.o.o. nad kojim je u 2021. godini otvoren stečajni postupak.

Financijski prihodi

Bilješka br. 18

Društvo je u 2021. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu 7.660 kn.

Financijski rashodi

Bilješka br. 19

Društvo je u 2021. godini imalo financijskih rashoda u iznosu 11.067 kn.

UKUPNI PRIHODI

Bilješka br. 20

Društvo je u poslovnoj godini 2021. ostvarilo ukupne prihode u visini od 5.695.855 kn.

UKUPNI RASHODI

Bilješka br. 21

Društvo je u poslovnoj godini 2021. imalo ukupnih rashoda u iznosu od 6.261.594 kn.

POREZ NA DOBIT

Bilješka br. 22

Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit. Budući da je Društvo u 2021. godini, kao i 2020. godini, ostvarilo gubitak iz poslovanja, nije iskazalo porez na dobit.

Naziv pozicije	2020	2021	Indeks 2021/2020
Gubitak prije oporezivanja	952.956 kn	565.739 kn	59,37
Gubitak razdoblja	952.956 kn	565.739 kn	59,37

Poslovni događaji nakon zaključivanja bilance

Društvo nije imalo značajnije događaje nakon datuma bilance koji bi imali utjecaja na poslovni rezultat poslovne godine niti događaja koji bi imali utjecaja na strukturu bilance Društva.

Potencijalne obveze i sporovi

Društvo nema potencijalnih obveza i sporova koji bi utjecali na financijske izvještaje. Iznos od 1.744.954 kn iskazan u izvanbilančnoj evidenciji odnosi se na primljene garancije i jamstva.

VII. *PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA*

Objava financijskih izvještaja

Uprava društva, na temelju odluke Skupštine o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za poslovnu godinu 2021., svojom ovjerom odobrava njihovu objavu.

Direktor:

Martina Damjanac


VODA d.o.o.
za obavljanje djelatnosti javne
vodopriskrbe i javne odvodnje
ORAHOVICA, V. Nazora 14