
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**

Izvešće neovisnog revizora i
financijski izvještaji za godinu
završenu 31. prosinca 2022. godine

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2022. GODINE**

SADRŽAJ :	Strana
Odgovornost za financijske izvještaje	2
Izvešće neovisnog revizora o financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine	3-5
BILANCA stanje na dan 31.12. 2022. godine	6-9
RAČUN DOBITI I GUBITKA od 01.01.2022. do 31.12.2022.	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 godišnji financijski izvještaji u obliku, sadržaju i na način propisan tim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

Slijedom gore navedenog, financijski izvještaji za 2022. 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.

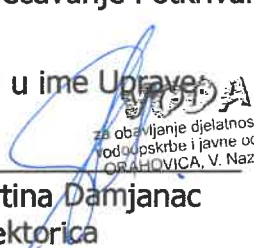
Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi godišnjih 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:


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

Martina Damjanac
Direktorica

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

Orahovica, 05.05.2023. 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 2022., 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 2022. 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 s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za *sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja* u skladu s HSFI 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.

Odgovornosti revizora 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 revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed 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:

- prepoznamo 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 događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem 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 2022. 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 2022. godinu društva VODA d.o.o., Orahovica s pripadajućim objavama i izdali smo posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 05.05.2023. godine.

Ovlašteni revizor i direktor:

Mirko Lukac, dipl. oec.

REVIDA d.o.o.
SLATINA

Slatina, 05.05.2023. godine

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

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 25354752131; VODA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješk e	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	88.305.880	88.070.615
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	2	639.852	440.250
1. Izdaci za razvoj	004	2	330.332	285.490
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	2	309.520	154.760
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi 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	87.640.075	87.630.365
1. Zemljište	011	3	373.697	373.697
2. Građevinski objekti	012	3	59.338.743	57.201.554
3. Postrojenja i oprema	013	3	604.173	321.142
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	3	27.323.462	29.733.972
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 poduzet. 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		25.953	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		25.953	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	4	2.608.742	2.851.604
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	5	751.375	726.985
1. Sirovine i materijal	039	5	751.375	726.985
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	6	695.788	740.560
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		0	
3. Potraživanja od kupaca	049	6a	562.931	636.035
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	6b	29.863	34.525
6. Ostala potraživanja	052	6c	102.994	70.000
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 poduzet. 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	7	1.161.579	1.384.059
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		90.914.622	90.922.219
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		1.744.954	2.141.567
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	8	21.123.461	20.371.470
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	9	10.534.400	10.534.400
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	10	13.018.456	13.818.228
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	10	13.018.456	13.818.228
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	11	-1.863.656	-2.429.395
1. Zadržana dobit	084			
2. Preneseni gubitak	085	11	1.863.656	2.429.395
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	12	-565.739	-1.551.763
1. Dobit poslovne godine	087			
2. Gubitak poslovne godine	088	12	565.739	1.551.763
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 poduzet. 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	13	693.274	798.393
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzet. 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	13a	264.468	148.247
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119	13b	96.059	96.618
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	13c	20.937	22.579
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123	13d	311.810	530.949
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	14	69.097.887	69.752.356
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		90.914.622	90.922.219
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		1.744.954	2.141.567

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 25354752131; VODA D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	15	5.688.195	4.949.515
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	15a	3.067.467	3.129.556
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	15b	2.620.728	1.819.959
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133	16	6.250.527	6.503.661
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	16a	1.384.440	1.764.402
a) Troškovi sirovina i materijala	136	16a	725.436	1.129.146
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138	16a	659.004	635.256
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	16b	1.151.926	1.358.956
a) Neto plaće i nadnice	140	16b	771.669	896.138
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141	16b	225.732	283.182
c) Doprinosi na plaće	142	16b	154.525	179.636
4. Amortizacija	143	16c	2.651.741	2.675.037
5. Ostali troškovi	144	16d	716.775	702.235
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	16e	345.645	3.031
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147	16e	345.645	3.031
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	17	7.660	2.385
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	17	7.660	2.385
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	18	11.067	2
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	2
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	18	11.058	0
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	19	5.695.855	4.951.900
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180	20	6.261.594	6.503.663
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	21	-565.739	-1.551.763
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183	21	565.739	1.551.763
XII. POREZ NA DOBIT	184	21		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185	21	-565.739	-1.551.763
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187	21	565.739	1.551.763
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje 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 (popunjavanje 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 (popunjavanje 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 (popunjavanje 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 (popunjavanje 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.
ORAHOVICA
VLADIMIRA NAZORA 14

Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

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

Sjedište: Orahovica, Vladimira Nazora 14.

Uprava: Martina Damjanac, direktor Društva.

Osnovna djelatnost: Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom.

Prosječan broj zaposlenih tijekom izvještajnog razdoblja: 12.

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 2022. 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 predočeni 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 predvidivi 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, patenti, 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 pritrjecati 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%

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.

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 otpisuje 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 2022. godinu propisuju da se izvanredni prihodi ne iskazuju zasebno te su izvanredni prihodi iz prijašnjih godina iskazani u poslovnim приходima.

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 i dugotrajne materijalne imovine. Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 88.070.615 kn.

Nematerijalna imovina

Bilješka br. 2

Nematerijalna imovina sastoji se od izdataka za razvoj u iznosu od 285.490 kuna, te od licencija, softvera i ostalih prava u iznosu od 154.760 kuna. Knjigovodstvena vrijednost ukupne nematerijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je dakle 440.250 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 87.630.365 kn.

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2021.	Povećanje (smanjenje)	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2022.
Zemljište	373.697 kn	- kn	373.697 kn
Građevinski objekti	59.338.743 kn	-2.137.189 kn	57.201.554 kn
Postrojenja i oprema	604.173 kn	-283.031 kn	321.142 kn
Materijalna imovina u pripremi	27.323.462 kn	2.410.510 kn	29.733.972 kn
UKUPNO	87.640.075 kn	-9.710 kn	87.630.365 kn

Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata rezultat je obračunate amortizacije u 2022. godini u iznosu od 2.137.189 kuna.

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme rezultat je novih ulaganja u iznosu od 46.015 kn i smanjenja uslijed amortizacije u iznosu od 329.046 kn u 2022. godini.

Povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi rezultat je novih ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu od 2.410.510 kn.

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

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 4

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 2.851.604 kn.

Zalihe

Bilješka br. 5

Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 726.985 kn i odnosi se na sirovine i materijale u skladištu. Zalihe se vode po metodama definiranim u računovodstvenim politikama, računovodstvenim standardima i zakonskim propisima.

Kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 6

Kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja za isporučenu robu i usluge, potraživanja od države i drugih institucija i ostalih potraživanja za koja se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u roku do jedne godine. Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 740.560 kn.

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge

Bilješka br. 6a

Kratkoročna potraživanja za isporučenu usluge na dan izvještavanja iznosila su ukupno 636.035 kn.

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija

Bilješka br. 6b

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za porez na dobit, potraživanja za PDV i potraživanja za naknade bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 34.525 kn.

Ostala kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 6c

Ostala kratkoročna potraživanja Društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno 70.000 kn i odnose se na potraživanje po osnovu pozajmica društvu Ružica grad d.o.o.

Novac u banci i blagajni

Bilješka br. 7

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim računima te novac u blagajni iznosio je 1.384.059 kn.

PASIVA

Kapital i rezerve

Bilješka br. 8

Kapital i rezerve se sastoje od upisanog kapitala rezervi iz dobiti, prenesenog gubitka, i gubitka tekućeg razdoblja. Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 20.371.470 kn.

Temeljni (upisani) kapital

Bilješka br. 9

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 2022. godini nije bilo promjena u visini temeljnog kapitala niti u vlasničkoj strukturi Društva.

Član Društva	31. 12. 2021.		31.12.2022.	
	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. 10

Društvo je na dan izvještavanja imalo rezerve iz dobiti u ukupnom iznosu 13.818.228 kn i predstavljaju uplate članova Društva u nekoliko posljednjih godina s namjerom da se takva sredstva unesu u temeljni kapital Društva.

Član Društva	31.12.2022.
	Iznos ulaganja u budući TK - kn -
Grad Orahovica	2.887.475
Grad Orahovica NPOO	292.132
Općina Čačinci	2.984.025
Općina Čačinci NPOO	201.779
Općina Zdenci	3.689.753
Općina Crnac	2.334.928
Ostale rezerve	1.428.136
Ukupno	13.818.228

Preneseni gubitak

Bilješka br. 11

Stanje ukupnog gubitka kumuliranog tijekom prijašnjih razdoblja na dan izvještavanja iznosilo je 2.429.395 kn.

Gubitak poslovne godine

Bilješka br. 12

Društvo je u poslovnoj godini poslovalo s gubitkom u iznosu 1.551.763 kn. Predloženo postupanje s gubitkom Društvo je donijelo Odlukom o pokriću gubitka koja je dio javne objave godišnjih financijskih izvještaja za promatranu poslovnu godinu te je javno dostupna.

Kratkoročne obveze

Bilješka br. 13

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospijea kraćim od godinu dana. Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 798.393 kn.

Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge

Bilješka br. 13a

Ukupne kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge iznosile su 148.247 kn.

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Bilješka br. 13b

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 96.618 kn i odnose se na plaće za prosinac 2022. godine koje su isplaćene u siječnju 2023. godine.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Bilješka br. 13c

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 22.579 kn.

Ostale kratkoročne obaveze

Bilješka br. 13d

Ostale kratkoročne obveze Društva na dan izvještavanja iznosile su 530.949 kn, od toga iznos od 283.443 kune se odnosi na obveze prema Gradu Orahovici po osnovi naplaćenih naknada za razvoj komunalne infrastrukture, dok se ostali iznos odnosi na obveze prema Hrvatskim vodama za naknade za korištenje i zaštitu voda.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Bilješka br. 14

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 31.12.2022. godine u iznosu od 69.752.356 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. 15

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje, prihoda na temelju uporabe vlastitih proizvoda i ostalih poslovnih prihoda. Poslovni prihodi Društva u 2022. godini ukupno su iznosili 4.949.515 kn.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Prihodi od prodaje	3.067.467 kn	3.129.556 kn	102,02
Ostali poslovni prihodi	2.620.728 kn	1.819.959 kn	69,44
UKUPNO	5.688.195 kn	4.949.515 kn	

Prihodi od prodaje

Bilješka br. 15a

Društvo je u poslovnoj godini 2022. ostvarilo prihode od prodaje u visini od 3.129.556 kn.

Ostali poslovni prihodi

Bilješka br. 15b

Društvo je u poslovnoj godini 2022. ostvarilo ostalih poslovnih prihoda u visini od 1.819.959 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 2022. godini iznose 1.473.400 kn.

Poslovni rashodi

Bilješka br. 16

Poslovni rashodi sastoje se od materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova i vrijednosnih usklađenja. Društvo je u 2022. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 6.503.661 kn.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Materijalni troškovi	1.384.440 kn	1.764.402 kn	127,45
Troškovi osoblja	1.151.926 kn	1.358.956 kn	117,97
Amortizacija	2.651.741 kn	2.675.037 kn	100,88
Ostali troškovi	716.775 kn	702.235 kn	97,97
Vrijednosna usklađenja	345.645 kn	3.031 kn	0,88
UKUPNO	6.250.527 kn	6.503.661 kn	

Materijalni troškovi

Bilješka br. 16a

Materijalni troškovi sastoje se od troškova sirovina i materijala i ostalih vanjskih troškova. Tijekom poslovne godine materijalni troškovi iznosili su 1.764.402 kn.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Troškovi sirovina i materijala	725.436 kn	1.129.146 kn	155,65
Ostali vanjski troškovi	659.004 kn	635.256 kn	96,40
UKUPNO	1.384.440 kn	1.764.402 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 1.129.146 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, trošak intelektualnih i drugih usluga, trošak komunalnih usluga, trošak usluga posredovanja i druge slične usluge.

Ostali vanjski troškovi su iznosili 635.256 kn.

Troškovi osoblja

Bilješka br. 16b

Troškovi osoblja se odnose na troškove neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća i troškova doprinosa na plaće. U 2022. godini troškovi osoblja iznosili su 1.358.956 kn.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Neto plaće i nadnice	771.669 kn	896.138 kn	116,13

Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	225.732 kn	283.182 kn	125,45
Doprinosi na plaće	154.525 kn	179.636 kn	116,25
UKUPNO	1.151.926 kn	1.358.956 kn	

Amortizacija

Bilješka br. 16c

Amortizacija je rađena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave Društva. U poslovnoj godini trošak amortizacije iznosio je 2.675.037 kn.

Ostali troškovi

Bilješka br. 16d

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 702.235 kn ostalih troškova.

Vrijednosna usklađenja

Bilješka br. 16e

Društvo je u poslovnoj godini provelo vrijednosna usklađenja nefinancijske imovine u visini od 3.031 kn.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Rashodi vrijednosno usklađene kratkotrajne nefinancijske imovine	345.645 kn	3.031 kn	0,88
UKUPNO	345.645 kn	3.031 kn	

Financijski prihodi

Bilješka br. 17

Društvo je u 2022. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu 2.385 kn.

Financijski rashodi

Bilješka br. 18

Društvo je u 2022. godini imalo financijskih rashoda u iznosu 2 kn.

UKUPNI PRIHODI

Bilješka br. 19

Društvo je u poslovnoj godini 2022. ostvarilo ukupne prihode u visini od 4.951.900 kn.

UKUPNI RASHODI

Bilješka br. 20

Društvo je u poslovnoj godini 2022. imalo ukupnih rashoda u iznosu od 6.503.663 kn.

POREZ NA DOBIT

Bilješka br. 21

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 2022. godini, kao i 2021. godini, ostvarilo gubitak iz poslovanja, nije iskazalo porez na dobit.

Naziv pozicije	2021	2022	Indeks 2022/2021
Gubitak prije oporezivanja	565.739 kn	1.551.763 kn	274,29
Porez na dobit	- kn	- kn	
Gubitak razdoblja	565.739 kn	1.551.763 kn	274,29

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 2.141.567 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 2022., svojom ovjerom odobrava njihovu objavu.

Direktor:

MARTIN DAMJANAC
za obavljanje djelatnosti javne
vodopisne i javne odvjetničke
ORAHOVICA, V. Nazora 14