



revizije financijskih izvještaja, posebne revizije, due dilligence, revizija projekata, uvidi u financijske izvještaje, izrada studija izvodljivosti i cost benefit analiza, predstečajne nagodbe, dokapitalizacije, planovi operativnog i financijskog restrukturiranja, poslovno savjetovanje

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 685 305
Fax +385 51 632 531
OIB:63878741442

info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
TEMELJNIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**

**VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.
Senj**

Rijeka, lipanj 2022. godine

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI TEMELJNIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

SADRŽAJ:

	Stranica
• IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 2
• FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2021. GODINU	3 - 19
➤ Odgovornost za financijske izvještaje	3
➤ Bilanca na 31.12.2021. godine	4 - 6
➤ Račun dobiti i gubitka za 2021. godinu	7 - 8
➤ Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika	9 – 19

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA I UPRAVI VODOVOD I ODVODNJA d.o.o. Senj

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Društva **VODOVOD I ODVODNJA d.o.o. Senj** (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

- (i) Postupcima revizije nismo se mogli u potpunosti uvjeriti u postojanje procedura i internih kontrola u Društvu kojima se osigurava pravovremeno, sveobuhvatno i točno evidentiranje poslovnih događaja u obračunskom razdoblju na koje se odnose, što može utjecati na finansijske izvještaje za 2021. godinu
- (ii) Nismo bili u mogućnosti potvrditi da su sve nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koje se vode u knjigovodstvenim evidencijama upisane kao vlasništvo Društva u zemljišnim knjigama, kao niti da li postoje nekretnine upisane u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Društva, a da nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Utvrdili smo da je Društvo pokrenulo postupke utvrđivanja prava vlasništva na nekretninama.

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 revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih 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.

Isticanje pitanja

Kao što je navedeno u Bilješci 8 (iii), u 2021. godini proveden je ispravak pogrešno iskazane vrijednosti na bilančnim pozicijama prenesenog gubitka i odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja. Ispravak je proveden u iznosu od 1.255.033 kn, a odnosi se na umanjenje vrijednosti po osnovi iskazanih odgođenih prihoda koji u prethodnim godinama nisu bili ispravno raspoređeni u prihode razdoblja.

Ostala pitanja

Bez utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost kako je usporedne podatke revidiralo društvo IRIS nova d.o.o., Rijeka. Izdano mišljenje, s datumom 5. srpnja 2021. godine, sadrži rezerve vezano za postojanje procedura i internih kontrola, upis vlasništva nad nekretninama, iskazano stanje potraživanja od kupaca, iskazano stanje potraživanja prema Hrvatskim vodama, nepostojanje analitičke evidencije materijala i rezervnih dijelova te visinu iskazanih odgođenih prihoda od potpora

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 prijave 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 prijave 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 prijave ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih 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 prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijava može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola 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 finansijskim 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 finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski 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.

Medicom d.o.o.
Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 17. lipnja 2022.

U ime i za Medicom d.o.o.



Marin Mijolović
Član Uprave



Marin Mijolović
Ovlašteni revizor

MediCom d.o.o.

Financijski izvještaji Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj za 2021. godinu

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) objavljenim u Narodnim Novinama Republike Hrvatske (NN 86/15, 105/20, 9/21) i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

Financijski izvještaji sadrže:

- Bilancu na dan 31.12.2021. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine,
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika uz financijske izvještaje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 28. travnja 2022. godine i potpisani su od strane:



Snježa Tomljanović
član uprave

Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj
Splitska ulica 2
53 270 Senj
Hrvatska

BILANCA

na dan 31.12.2021. godine

		u kn		
AKTIVA		Bilj.	31.12.2020.	31.12.2021.
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL				
B) DUGOTRAJNA IMOVINA			57.293.393	66.219.956
I. NEMATERIJALNA IMOVINA		4.	5.250	11.903
1. Izdaci za razvoj				
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava			5.250	11.903
3. Goodwill				
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine				
5. Nematerijalna imovina u pripremi				
6. Ostala nematerijalna imovina				
II. MATERIJALNA IMOVINA		4.	57.235.209	66.155.119
1. Zemljište				1.761.424
2. Građevinski objekti			45.461.422	52.144.489
3. Postrojenja i oprema				
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina			245.678	244.033
5. Biološka imovina				
6. Predujmovi za materijalnu imovinu				
7. Materijalna imovina u pripremi			11.528.109	12.005.173
8. Ostala materijalna imovina				
9. Ulaganje u nekretnine				
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA			0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe				
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe				
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe				
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sud. int.				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sud. int.				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sud. int.				
7. Ulaganja u vrijednosne papire				
8. Dani zajmovi, depoziti i slično				
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela				
10. Ostala dugotrajna financijska imovina				
IV. POTRAŽIVANJA		5.	52.934	52.934
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom				
3. Potraživanja od kupaca				
4. Ostala potraživanja			52.934	52.934
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA				
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA			3.017.275	2.980.368
I. ZALIHE			0	0
1. Sirovine i materijal				
2. Proizvodnja u tijeku				
3. Gotovi proizvodi				
4. Trgovačka roba				
5. Predujmovi za zalihe				
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji				
7. Biološka imovina				
II. POTRAŽIVANJA		6.	2.490.790	2.598.831
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom				
3. Potraživanja od kupaca			1.430.223	1.681.155
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika				
5. Potraživanja od države i drugih institucija			120.358	98.740
6. Ostala potraživanja			940.209	818.936
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		6.	0	200.000
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe				
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe				
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe				
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sud. int.				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sud. int.				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sud. int.				

BILANCA

na dan 31.12.2021. godine

		u kn		
AKTIVA		Bilj.	31.12.2020.	31.12.2021.
7.	Ulaganja u vrijednosne papire			
8.	Dani zajmovi, depoziti i slično			200.000
9.	Ostala financijska imovina			
IV.	NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	6.	526.485	181.537
D)	PLAĆENI TROŠKOVI BUD. RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	7.	25.400	35.522
E)	UKUPNO AKTIVA		60.336.068	69.235.846
F)	IZVANBILANČNI ZAPISI			

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2021. godine

		u kn		
PASIVA		Bilj.	31.12.2020.	31.12.2021.
A)	KAPITAL I REZERVE		-5.694	8.318.459
I.	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	8.	1.351.500	8.571.500
II.	KAPITALNE REZERVE			
III.	REZERVE IZ DOBITI		0	0
1.	Zakonske rezerve			
2.	Rezerve za vlastite dionice			
3.	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)			
4.	Statutarne rezerve			
5.	Ostale rezerve			
IV.	REVALORIZACIJSKE REZERVE			
V.	REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
1.	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)			
2.	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova			
3.	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
4.	Ostale rezerve fer vrijednosti			
5.	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)			
VI.	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	8.	-733.167	-102.160
1.	Zadržana dobit			
2.	Preneseni gubitak		733.167	102.160
VII.	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	8.	-624.027	-150.881
1.	Dobit poslovne godine			
2.	Gubitak poslovne godine		624.027	150.881
VIII.	MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES			
B)	REZERVIRANJA		0	0
1.	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
2.	Rezerviranja za porezne obveze			
3.	Rezerviranja za započete sudske sporove			
4.	Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
5.	Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
6.	Druga rezerviranja			
C)	DUGOROČNE OBVEZE		0	0
1.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
2.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
3.	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
4.	Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sud. int.			
5.	Obveze za zajmove, depozite i slično			
6.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama			
7.	Obveze za predujmove			

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2021. godine

		u kn		
PASIVA		Bilj.	31.12.2020.	31.12.2021.
8.	Obveze prema dobavljačima			
9.	Obveze po vrijednosnim papirima			
10.	Ostale dugoročne obveze			
11.	Odgođena porezna obveza			
D)	KRATKOROČNE OBVEZE	9.	3.537.597	3.876.305
1.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
2.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
3.	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
4.	Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sud. int.			
5.	Obveze za zajmove, depozite i slično		145.000	145.000
6.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		19.584	300.015
7.	Obveze za predujmove			
8.	Obveze prema dobavljačima		2.907.433	2.934.770
9.	Obveze po vrijednosnim papirima			
10.	Obveze prema zaposlenicima		147.096	168.459
11.	Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja		84.841	95.733
12.	Obveze s osnove udjela u rezultatu			
13.	Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
14.	Ostale kratkoročne obveze		233.643	232.328
E)	ODG. PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUD. RAZDOBLJA	10.	56.804.165	57.041.082
F)	UKUPNO – PASIVA		60.336.068	69.235.846
G)	IZVANBILANČNI ZAPISI			



Snježa Tomljanović
član uprave

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine

u kn

NAZIV POZICIJE	Bilj.	2020	2021
I. POSLOVNI PRIHODI	11.	8.938.482	8.992.366
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		5.373.435	5.616.054
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		3.565.047	3.376.312
II. POSLOVNI RASHODI	12.	9.594.139	9.164.438
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda			
2. Materijalni troškovi		3.632.045	2.804.672
a) Troškovi sirovina i materijala		1.392.109	1.492.334
b) Troškovi prodane robe			
c) Ostali vanjski troškovi		2.239.936	1.312.338
3. Troškovi osoblja		2.634.989	2.996.755
a) Neto plaće i nadnice		1.662.010	1.941.161
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		611.262	638.745
c) Doprinosi na plaće		361.717	416.849
4. Amortizacija		2.792.827	3.023.191
5. Ostali troškovi		241.142	339.820
6. Vrijednosna usklađenja		286.237	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		286.237	
7. Rezerviranja		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
b) Rezerviranja za porezne obveze			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
f) Druga rezerviranja			
8. Ostali poslovni rashodi		6.899	
III. FINANIJSKI PRIHODI	13.	42.480	34.491
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sud. int.			
3. Prihodi od ostalih dug. financijskih ulaganja i zajmova pod. unutar grupe			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s pod. unutar grupe			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s pod. unutar grupe			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova			
7. Ostali prihodi s osnove kamata		35.524	34.491
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		6.956	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine			
10. Ostali financijski prihodi			
IV. FINANIJSKI RASHODI	14.	10.850	13.300
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		10.848	13.300
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		2	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			
7. Ostali financijski rashodi			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUD. INTERESOM			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUD. INTERESOM			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
IX. UKUPNI PRIHODI		8.980.962	9.026.857

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine

		u kn	
NAZIV POZICIJE	Bilj.	2020	2021
X. UKUPNI RASHODI		9.604.989	9.177.738
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-624.027	-150.881
1. Dobit prije oporezivanja		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja		624.027	150.881
XII. POREZ NA DOBIT			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-624.027	-150.881
1. Dobit razdoblja		0	0
2. Gubitak razdoblja		624.027	150.881



Snježa Tomljanović
član uprave

BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

1. Društvo koje je predmet izvještavanja

Društvo VODOVOD I ODVODNJA d.o.o. („Društvo“) je društvo s ograničenom odgovornošću, registrirano u skladu s hrvatskim zakonima. Sjedište Društva je u ulici Splitska 2, Senj. Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci pod MBS 020008540, dok je OIB Društva 38540283603. Upisani temeljni kapital Društva iznosi 8.571.500 kn.

Jedini član društva je Grad Senj.

Uprava Društva:

- Snježa Tomljanović, član uprave, zastupa pojedinačno i samostalno.

Osnovna djelatnost Društva je skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom.

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

- Ivica Nekić, predsjednik nadzornog odbora,
- Antonio Prpić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora,
- Tomislav Sukurica, član nadzornog odbora,
- Tomislav Prpić, član nadzornog odbora,
- Zlatko Matičić, član nadzornog odbora,
- Milan Prpić, član nadzornog odbora,
- Josip Babić, član nadzornog odbora

Društvo na dan 31.12.2021. godine zapošljava 29 radnika (prethodne godine 30).

2. Osnove pripreme financijskih izvještaja

a) Izjava o usklađenosti

Ovi financijski izvještaji za posebne namjene pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“).

Društvo je prema Zakonu o računovodstvu klasificirano kao mali poduzetnik te sukladno tome nije dužno objaviti izvještaj o promjenama kapitala kao ni izvještaj o novčanom toku.

b) Osnove mjerenja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, osim ako nije drugačije određeno.

c) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijski izvještaji izraženi su u hrvatskim kunama („kn“), koje su funkcionalna valuta Društva te su zaokruženi na cijeli broj.

d) Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s HSFI zahtijeva od Uprave upotrebu vlastite prosudbe, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine, obveza, prihoda i rashoda. Moguće je da ostvareni rezultati budu drugačiji od tih procjena. Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se preispituju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojemu se procjena mijenja ukoliko promjena utječe samo na to razdoblje, te u svim budućim razdobljima, ukoliko promjena utječe i na njih.

3. Značajne računovodstvene politike

Značajne računovodstvene politike konzistentno su primijenjene na sva razdoblja prikazana u ovim financijskim izvještajima.

a) Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavkom te imovine. Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne materijalne imovine priznaju se unutar ostalih poslovnih prihoda i ostalih poslovnih rashoda.

Troškovi zamjene pojedine stavke dugotrajne materijalne imovine priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine ako produžuju vijek upotrebe, povećavaju kapacitet, znatno poboljšavaju kvalitetu proizvodnje ili omogućavaju znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje te se mogu pouzdano izmjeriti.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, kao što je prikazano u nastavku.

Naziv amortizacijske grupe	Vijek trajanja	Amortiz. stopa (%)
Građevinski objekti	20 godina	5,00
Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda	40 godina	2,50
Osobni automobili	5 godina	20,00
Nematerijalna imovina, oprema, vozila, osim za osobne automobile, mehanizacija	4 godine	25,00
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže i izvješćivanje	2 godine	50,00
Ostala nespomenuta imovina	4 godine	25,00

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Knjigovodstvena vrijednost imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance u vezi toga postoje li indikacije za umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje takve indikacije, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

c) Financijska imovina i obveze

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku nabave, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici na ulaganjima raspoloživim za prodaju evidentiraju se u okviru kapitala i rezervi, sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda.

Ulaganja u udjele koji ne kotiraju na burzi evidentiraju se kao ulaganja koja se obračunavaju po metodi udjela.

Ostala financijska imovina koja se drži do dospeljeća te financijske obveze, kao što su dani i primljeni krediti naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

d) Potraživanja

Potraživanja se iskazuju po amortiziranom trošku. Umanjenje vrijednosti potraživanja se razmatra ukoliko postoji objektivni dokaz da je jedan ili više događaja imalo negativan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te imovine. Sva umanjenja vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka. Prestaju se priznavati na dan kada Društvo prenese svoja prava.

e) Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novac u blagajni, račune kod banaka te depozite u bankama s rokom dospijeca do tri mjeseca.

f) Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se početno po fer vrijednosti, a naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku.

g) Upisani kapital

Upisani kapital je iskazan u kunama po nominalnoj vrijednosti. Rezultat razdoblja se nakon raspodjele raspoređuje u zadržanu dobit.

h) Dividende i udjeli u dobiti

Dividende i udjeli u dobiti priznaju se i prikazuju kao obveza u razdoblju u kojem su odobrene od vlasnika Društva.

i) Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

j) Prihodi

Prihodi se utvrđuju i evidentiraju u skladu s odredbama HSFI 15, prema fakturiranoj realizaciji umanjenoj za popuste i rabate. Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se ako su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom te ako je svotu prihoda moguće izmjeriti. Prihodi s naslova pružanja usluga priznaju se u slučaju kada se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti te se prihod priznaje prema stupnju dovršenosti transakcije. Prihod se priznaje u obračunskom razdoblju kada je usluga izvršena.

Prihodi po osnovi kamata, tantijema i dividendi (naknada ulagačima) priznaju se ako postoji vjerojatnost naplate i pouzdanost utvrđivanja prihoda. Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanima u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate, a najkasnije na datum bilance pa i u slučaju da nisu dospjela za naplatu.

k) Troškovi osoblja

Troškovi osoblja uključuju neto plaće i nadnice, troškove poreza i doprinosa iz plaća te doprinose na plaće.

l) Financijski prihodi i financijski rashodi

Financijske prihode čine kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi.

Financijski rashodi uključuju kamate, tečajne razlike i druge rashode.

m) Porez na dobit

Porez na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja. Odgođeni porezi izračunavaju se metodom bilančne obveze. Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene

vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza.

Odgodena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dostatna oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti.

n) Najmovi

Najmovi dugotrajne materijalne imovine gdje Društvo preuzima suštinski sve koristi i rizike vlasništva, klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se po procijenjenoj sadašnjoj vrijednosti pripadajućih plaćanja najмова. Svako plaćanje najma razvrstava se između glavnice i financijskih rashoda kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo stanje glavnice.

Svi ostali najmovi klasificiraju se kao operativni najmovi.

o) Dugoročne obveze

Dugoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku duljem od godine.

Dugoročne obveze u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

4. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

- (i) Društvo je u 2021. godini izvršilo nabavke u ukupnom iznosu 11.949.754 kn, od čega se iznos od 7.220.000 kn odnosi na izvršenu dokapitalizaciju Društva, unosom nekretnina (zemljišta i objekti), dok se ostatak najvećim dijelom odnosi na ulaganja u projekte vodoopskrbe i odvodnje.
- (ii) Obračunata amortizacija za 2021. godinu iznosi 3.023.191 kn

Na sljedećoj stranici dan je prikaz kretanja materijalne i nematerijalne imovine:

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o. Senj
BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Naziv	MATERIJALNA ULAGANJA						NEMATERIJALNA ULAGANJA			SVEUKUPNO	
	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina	Biloška imovina	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi i predujmovi	UKUPNO materijalna ulaganja	Nemat. imovina	Nemat. ulaganja u pripremi		UKUPNO nemat. ulaganja
NABAVNA VRIJEDNOST											
Početni saldo 01.01.	0	74.548.259	2.120.627	0	0	11.528.109	88.196.995	28.500	0	28.500	88.225.495
Povećanja vrijed. (nabava)	1.761.424	4.994.469	131.740			5.055.468	11.943.102	6.653		6.653	11.949.754
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi		4.578.404				-4.578.404	0			0	0
Rashod, manjkovi i prodaja							0			0	0
Revalorizacija nabavne vrijednosti							0			0	0
Donosi, prijenosi, ispravci							0			0	0
STANJE 31.12.	1.761.424	84.121.132	2.252.367	0	0	12.005.173	100.140.097	35.153	0	35.153	100.175.250
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI											
Početni saldo 01.01.	0	29.086.837	1.874.949	0	0	0	30.961.786	23.250	0	23.250	30.985.036
Obracunata amortizacija i vrijed. usklađenje		2.889.806	133.385				3.023.191			0	3.023.191
Ispravak vrij. rashodovanih i prodanih sredstava							0			0	0
Revalorizacija ispravka vrijednosti							0			0	0
Donosi, prijenosi, ispravci							0			0	0
STANJE 31.12.	0	31.976.643	2.008.334	0	0	0	33.984.977	23.250	0	23.250	34.008.227
SAD. VRIJED. 01.01.	0	45.461.422	245.678	0	0	11.528.109	57.235.209	5.250	0	5.250	57.240.459
SAD. VRIJED. 31.12.	1.761.424	52.144.489	244.033	0	0	12.005.173	66.155.120	11.903	0	11.903	66.167.023

Medicom d.o.o.

Izvršitelj neovisnog revizora

5. Dugotrajna potraživanja

OPIS	31.12.2020. u kn	31.12.2021. u kn
Ostala potraživanja	52.934	52.934
UKUPNO	52.934	52.934

6. Kratkotrajna potraživanja, financijska imovina i novac na računu i u blagajni

OPIS	31.12.2020. u kn	31.12.2021. u kn
Potraživanja od kupaca	2.812.839	3.990.773
(IV potraživanja od kupaca)	(1.382.616)	(2.309.618)
Potraživanja od države i drugih institucija	120.358	98.740
Ostala potraživanja	940.209	818.936
Ukupno kratkotrajna potraživanja	2.490.790	2.598.831
Dani zajmovi, depoziti i slično	0	200.000
Kratkotrajna financijska imovina	0	200.000
Novac u banci	525.485	180.537
Novac u blagajni	1.000	1.000
Ukupno novac u banci i blagajni	526.485	181.537
SVEUKUPNO	3.017.275	2.980.368

- (i) Potraživanja od države i drugih institucija najvećim dijelom odnose se na potraživanja za razliku više plaćenog poreza na dobit, u iznosu od 40.542 kn i potraživanja po naknadama temeljem Zakona o provedbi ovrha, u iznosu od 34.285 kn.
- (ii) Ostala potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja prema Hrvatskim vodama po osnovi više plaćene naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda.
- (iii) Dani zajmovi, depoziti i slično odnose se na danu kratkoročnu pozajmicu trgovačkom društvu u iznosu od 200.000 kn.

7. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Opis	01.01.2021. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021. u kn
Troškovi osiguranja	0	10.122	0	10.122
Unaprijed plaćeni ostali troškovi	25.400	0	0	25.400
UKUPNO	25.400			35.522

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na razgraničene troškove plaćene u 2021. godini, a koji se odnose na buduća razdoblja.

8. Kapital i rezerve

Opis	01.01.2021. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021. u kn
Temeljni kapital	1.351.500	7.220.000	0	8.571.500
Zadržana dobit/preneseni gubitak	(733.166)	631.006	0	(102.160)
Dobit/gubitak razdoblja	(624.027)	(150.881)	(624.027)	(150.881)
UKUPNO	(5.693)			8.318.459

- (i) Vrijednost temeljnog kapitala u 2021. godini uvećana je za iznos od 7.220.000 kn, unosom nekretnina (zemljišta i objekti). Iskazana vrijednost upisanog kapitala u visini od 8.571.500 kn u potpunosti je usklađena s upisom na Trgovačkom sudu.
- (ii) Gubitak iz 2020. godine u iznosu od 624.027 kn odlukom Skupštine Društva raspoređen je na poziciju prenesenog gubitka te će se nadoknaditi kroz dobit u budućem razdoblju.
- (iii) Na 31.12.2021. proveden je ispravak pogrešno iskazane vrijednosti na bilančnim pozicijama prenesenog gubitka i odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja. Ispravak je proveden u iznosu od 1.255.033 kn, a odnosi se na umanjenje vrijednosti po osnovi iskazanih odgođenih prihoda koji u prethodnim godinama nisu bili ispravno raspoređeni u prihode razdoblja.

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2021. (korigirano) u kn
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	58.296.115	57.041.082
Preneseni gubitak	(1.357.194)	(102.161)

- (iv) Gubitak razdoblja nakon oporezivanja iznosi 150.881 kn (u 2020. godini, Društvo je iskazalo gubitak u iznosu 624.027 kn). Gubitak poslovne godine rezultat je prijenosa negativne razlike između prihoda i rashoda tijekom godine umanjениh za obračunati porez na dobit.

9. Kratkoročne obveze

OPIS	31.12.2020. u kn	31.12.2021. u kn
Obveze za zajmove, depozite i slično	145.000	145.000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	19.584	300.015
Obveze prema dobavljačima	2.907.433	2.934.770
Obveze prema zaposlenicima	147.096	168.459
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	84.841	95.733
Ostale kratkoročne obveze	233.643	232.328
UKUPNO	3.537.597	3.876.305

- (i) Obveze za zajmove, depozite i slično odnose se na primljeno jamstvo na ime garancije za dobro izvršenje posla za sanaciju gubitka u vodoopskrbnom sustavu u iznosu od 145.000 kn.
- (ii) Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnose se na obvezu Društva po primljenim kratkoročnim kreditima.

- (iii) Saldo obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.934.770 kn
- (iv) Obveze prema zaposlenicima odnose se na plaće i materijalna prava zaposlenih za prosinac 2021. godine, isplaćene u siječnju 2022. godine.
- (v) Obveze za poreze, doprinose i slična davanja najvećim dijelom odnose se na obveze za porez i prizrez na dohodak, obveze za doprinose iz i na plaće.
- (vi) Ostale kratkoročne obveze najvećim dijelom odnose se na obveze po primljenim predujmovima

10. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Opis	01.01.2021. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021. u kn
Obračunani prihodi budućeg razdoblja	2.777.009	2.097.740	2.990.979	1.883.770
Odgođeni prihodi iz državnih potpora (HSFI t. 15.37 i MRS 20, t. 12. i 24.)	54.027.156	12.212.456	11.082.300	55.157.312
UKUPNO	56.804.165			57.041.082

- (i) Obračunani prihodi budućeg razdoblja odnose se na obračunanu i naplaćenu naknadu za razvoj vodovoda i odvodnje, vezanu uz ulaganja u imovinu Društva.
- (ii) Odgođeni prihodi iz državnih potpora odnose se na primljena sredstva Hrvatskih voda i Grada Senja, a vezana su za ulaganja u dugotrajnu imovinu Društva. Alikvotni dio odgođenih prihoda ukida se i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno amortizaciji imovine koja se financira iz tako primljenih sredstava.

11. Poslovni prihodi

OPIS	31.12.2020. u kn	31.12.2021. u kn
Prihodi od prodaje	5.373.435	5.616.054
Ostali poslovni prihodi	3.565.047	3.376.312
UKUPNO	8.938.482	8.992.366

- (i) Prihodi od prodaje najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje usluga opskrbe vode te na prihode od odvodnje i pročišćivanja.
- (ii) Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode od ukidanja obračunatih prihoda budućeg razdoblja i odgođenih prihoda iz državnih potpora, u iznosu od 2.711.236 kn.

12. Poslovni rashodi

OPIS	31.12.2020. u kn	31.12.2021. u kn
Materijalni troškovi	3.632.045	2.804.672
Troškovi osoblja	2.634.989	2.996.755

OPIS	31.12.2020. u kn	31.12.2021. u kn
Amortizacija	2.792.827	3.023.191
Ostali troškovi	241.142	339.820
Vrijednosna usklađenja	286.237	0
Ostali poslovni rashodi	6.899	0
UKUPNO	9.594.139	9.164.438

- (i) Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovine i materijala, u iznosu od 1.492.334 kn, i ostale vanjske troškove, u iznosu od 1.312.338 kn.

Troškovi sirovina i materijala najvećim dijelom odnose se na troškove osnovnih sirovina u iznosu od 514.031 kn, troškove utrošenog materijala u iznosu od 407.422 kn te troškove energije (električna energija, gorivo) u iznosu od 482.476 kn.

Ostali vanjski troškovi najvećim dijelom odnose se na troškove usluga tekućeg održavanja u iznosu od 464.607 kn, troškove naknada za usluge banke u iznosu od 108.181 kn i troškove održavanja software-a u iznosu od 105.710 kn.

- (ii) Ostali troškovi najvećim dijelom odnose se na troškove otpremnina za mirovinu u iznosu od 91.630 kn, troškove potpora zaposlenicima u iznosu od 60.500 kn i troškova nagrada za radne rezultate u iznosu od 43.500 kn.

13. Financijski prihodi

OPIS	31.12.2020. u kn	31.12.2021. u kn
Ostali prihodi s osnove kamata	35.524	34.491
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	6.956	0
UKUPNO	42.480	34.491

14. Financijski rashodi

OPIS	31.12.2020. u kn	31.12.2021. u kn
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	10.848	13.300
Tečajne razlike i drugi rashodi	2	0
UKUPNO	10.850	13.300

15. Porez na dobit i dobit nakon oporezivanja

Kalkulacija poreza na dobit izrađena je na osnovi trenutne interpretacije važećih propisa i zakona. Kalkulacije koje su osnova za izračun poreza na dobit mogu biti predmet provjere poreznih vlasti.

16. Nepredviđene obveze i obveze koje nisu priznate u bilanci

Sudski sporovi

Pred Općinskim sudom u Crikvenici u tijeku je parnični postupak u pravnoj stvari tužitelja bivšeg djelatnika protiv Društva. Tužitelj je podnio tužbu kojom traži utvrđenje nedopuštenog otkaza Ugovora o radu od dana 26. travnja 2018. godine te traži da sud naloži tuženiku vraćanje tužitelja na rad. U slučaju negativnog ishoda, mogla bi nastati obveza vraćanja tužitelja na rad te će u tom slučaju Društvo morati platiti tužitelju sve plaće od dana kada mu je radni odnos prestao do dana vraćanja na rad, uvećano za zakonske zatezne kamate te parnične troškove.

17. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance, a do datuma objavljivanja financijskih izvještaja nisu nastali značajniji poslovni događaji koji bi zahtijevali objavu u ovim Bilješkama.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva 28. travnja 2022. godine te Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

