



revizije finansijskih izvještaja, posebne revizije, due dilligence, revizija projekata, uvidi u finansijske izvještaje, izrada studija izvodljivosti i cost benefit analiza, predstečajne nagodbe, dokapitalizacije, planovi operativnog i finansijskog 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 FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2022. GODINU**

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

Rijeka, svibanj 2023. godine

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI TEMELJNIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

SADRŽAJ:

	Stranica
• IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 2
• FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2022. GODINU	3 - 17
➤ Odgovornost za financijske izvještaje	3
➤ Bilanca na 31.12.2022. godine	4 - 6
➤ Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu	7 - 8
➤ Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika	9 – 17

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA I UPRAVI DRUŠTVA VODOVOD I ODVODNJA D.O.O. SENJ

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja **VODOVOD I ODVODNJA d.o.o. Senj** (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje s rezervom

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

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

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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 financijskih izvještaja.

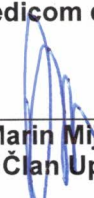
Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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

Medicom d.o.o.

Meštrovićeva 16, 51 000 Rijeka, Hrvatska

Rijeka, 10. svibnja 2023.**U ime i za Medicom d.o.o.****MediCom d.o.o.**
Marin Mijolović
Član Uprave
Marin Mijolović
Ovlašteni revizor

Financijski izvještaji Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj za 2022. 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 31.12.2022. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. 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 27. travnja 2023. godine i potpisani su od strane:

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



Snježa Tomljanović
član uprave

BILANCA

na dan 31.12.2022. godine

		u kn	
AKTIVA		Bilj.	31.12.2021. 31.12.2022.
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA			
I. NEMATERIJALNA IMOVINA		4.	66.219.956 66.963.050
1. Izdaci za razvoj			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava			
3. Goodwill			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine			
5. Nematerijalna imovina u pripremi			
6. Ostala nematerijalna imovina			
II. MATERIJALNA IMOVINA		4.	66.155.119 66.895.751
1. Zemljište			
2. Građevinski objekti			
3. Postrojenja i oprema			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina			
5. Biološka imovina			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu			
7. Materijalna imovina u pripremi			
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			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA			2.980.368 2.148.792
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.	2.598.831 1.975.217
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
3. Potraživanja od kupaca			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika			
5. Potraživanja od države i drugih institucija			
6. Ostala potraživanja			
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		6.	200.000 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.			

BILANCA

na dan 31.12.2022. godine

u kn

AKTIVA		Bilj.	31.12.2021.	31.12.2022.
7. Ulaganja u vrijednosne papire				
8. Dani zajmovi, depoziti i slično			200.000	
9. Ostala financijska imovina				
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI		6.	181.537	173.575
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUD. RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI		7.	35.522	32.747
E) UKUPNO AKTIVA			69.235.846	69.144.589
F) IZVANBILANČNI ZAPISI				

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2022. godine

u kn

PASIVA		Bilj.	31.12.2021.	31.12.2022.
A) KAPITAL I REZERVE			8.318.459	8.232.300
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		8.	8.571.500	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.	-102.160	-253.041
1. Zadržana dobit				
2. Preneseni gubitak			102.160	253.041
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		8.	-150.881	-86.159
1. Dobit poslovne godine				
2. Gubitak poslovne godine			150.881	86.159
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 31.12.2022. godine

		u kn	
PASIVA		31.12.2021.	31.12.2022.
8. Obveze prema dobavljačima			
9. Obveze po vrijednosnim papirima			
10. Ostale dugoročne obveze			
11. Odgođena porezna obveza			
D) KRATKOROČNE OBVEZE	9.	3.876.305	3.708.066
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	
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		300.015	499.772
7. Obveze za predujmove			
8. Obveze prema dobavljačima		2.934.770	2.699.543
9. Obveze po vrijednosnim papirima			
10. Obveze prema zaposlenicima		168.459	179.683
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		95.733	95.955
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
14. Ostale kratkoročne obveze		232.328	233.113
E) ODG. PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUD. RAZDOBLJA	10.	57.041.082	57.204.223
F) UKUPNO – PASIVA		69.235.846	69.144.589
G) IZVANBILANČNI ZAPISI			



RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

		u kn	
NAZIV POZICIJE	Bilj.	2021	2022
I. POSLOVNI PRIHODI	11.	8.992.366	10.054.669
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		5.616.054	5.813.997
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		3.376.312	4.240.672
II. POSLOVNI RASHODI	12.	9.164.438	10.181.056
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda			
2. Materijalni troškovi		2.804.672	3.459.327
a) Troškovi sirovina i materijala		1.492.334	2.127.150
b) Troškovi prodane robe			
c) Ostali vanjski troškovi		1.312.338	1.332.177
3. Troškovi osoblja		2.996.755	3.050.112
a) Neto plaće i nadnice		1.941.161	1.991.737
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		638.745	641.684
c) Doprinosi na plaće		416.849	416.691
4. Amortizacija		3.023.191	3.232.444
5. Ostali troškovi		339.820	439.173
6. Vrijednosna usklađenja		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine			
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			
III. FINACIJSKI PRIHODI	13.	34.491	59.284
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		34.491	59.284
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine			
10. Ostali financijski prihodi			
IV. FINACIJSKI RASHODI	14.	13.300	19.056
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		13.300	19.056
4. Tečajne razlike i drugi rashodi			
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		9.026.857	10.113.953

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

u kn

NAZIV POZICIJE	Bilj.	2021	2022
X. UKUPNI RASHODI		9.177.738	10.200.112
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-150.881	-86.159
1. Dobit prije oporezivanja		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja		150.881	86.159
XII. POREZ NA DOBIT			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-150.881	-86.159
1. Dobit razdoblja		0	0
2. Gubitak razdoblja		150.881	86.159



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 31.12.2022. godine zapošljava 29 radnika (prethodne godine 29).

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 umanjeње vrijednosti. Ukoliko postoje takve indikacije, procjenjuje se nadoknadići 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 objektivan dokaz da je jedan ili više događaja imalo negativan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te imovine. Sva umanjeња 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 umanjenom 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 iskazanim 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.

Odgođena 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 2022. godini izvršilo nabavke u ukupnom iznosu 3.975.537 kn, od čega se najveći dio odnosi na ulaganja u projekte vodoopskrbe i odvodnje.
- (ii) Obračunata amortizacija za 2022. godinu iznosi 3.232.443 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

MATERIJALNA ULAGANJA										NEMATERIJALNA ULAGANJA			SVEUKUPNO
Naziv	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina	Biološka imovina	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi i predujmovi	UKUPNO materijalna ulaganja	Nemat. imovina	Nemat. ulaganja u pripremi	UKUPNO nemat. ulaganja	Materijalna i nematerijalna ulaganja		
NABAVNA VRIJEDNOST													
Početni saldo 01.01.	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		
Povećanja vrijed. (nabava)			271.123			3.701.294	3.972.417	3.120		3.120	3.975.537		
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi							0			0	0		
Rashod, manjkovi i prodaja							0			0	0		
Revalorizacija nabavne vrijednosti							0			0	0		
Donosi, prijenosi, ispravci			-35.762				-35.762			0	-35.762		
STANJE 31.12.	1.761.424	84.121.132	2.487.728	0	0	15.706.467	104.076.752	38.273	0	38.273	104.115.025		
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI													
Početni saldo 01.01.	0	31.976.643	2.008.334	0	0	0	33.984.977	23.250	0	23.250	34.008.227		
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		3.085.126	146.659				3.231.785	658		658	3.232.443		
Ispravak vrij. rashodovanih i prodanih sredstava							0			0	0		
Revalorizacija ispravka vrijednosti							0			0	0		
Donosi, prijenosi, ispravci			-35.762				-35.762			0	-35.762		
STANJE 31.12.	0	35.061.769	2.119.232	0	0	0	37.181.001	23.908	0	23.908	37.204.909		
SAD. VRIJED. 01.01.	1.761.424	52.144.489	244.033	0	0	12.005.173	66.155.120	11.903	0	11.903	66.167.023		
SAD. VRIJED. 31.12.	1.761.424	49.059.363	368.497	0	0	15.706.467	66.895.752	14.365	0	14.365	66.910.116		

5. Dugotrajna potraživanja

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. 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	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Potraživanja od kupaca	3.990.773	3.633.097
(IV potraživanja od kupaca)	(2.309.618)	(2.296.541)
Potraživanja od države i drugih institucija	98.740	77.199
Ostala potraživanja	818.936	561.462
Ukupno kratkotrajna potraživanja	2.598.831	1.975.217
Dani zajmovi, depoziti i slično	200.000	0
Kratkotrajna financijska imovina	200.000	0
Novac u banci	180.537	172.575
Novac u blagajni	1.000	1.000
Ukupno novac u banci i blagajni	181.537	173.575
SVEUKUPNO	2.980.368	2.148.792

- (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 31.345 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.

7. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Opis	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Troškovi osiguranja	10.122	7.347	10.122	7.347
Unaprijed plaćeni ostali troškovi	25.400			25.400
UKUPNO	35.522			32.747

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na razgraničene troškove plaćene u 2022. godini, a koji se odnose na buduća razdoblja.

8. Kapital i rezerve

Opis	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Temeljni kapital	8.571.500	0	0	8.571.500
Zadržana dobit/preneseni gubitak	(102.160)	(150.881)	0	(253.041)
Dobit/gubitak razdoblja	(150.881)	(86.159)	(150.881)	(86.159)
UKUPNO	8.318.459			8.232.300

- (i) Temeljni kapital upisan je u Registru Trgovačkog suda u Rijeci u iznosu 8.571.500 kn.
- (ii) Gubitak iz 2021. godine u iznosu od 150.881 kn odlukom Skupštine Društva raspoređen je na poziciju prenesenog gubitka te će se nadoknaditi kroz dobit u budućem razdoblju.
- (iii) Gubitak razdoblja nakon oporezivanja iznosi 86.159 kn (u 2021. godini, Društvo je iskazalo gubitak u iznosu 150.881 kn). Gubitak poslovne godine rezultat je prijenosa negativne razlike između prihoda i rashoda tijekom godine umanjених za obračunati porez na dobit.

9. Kratkoročne obveze

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Obveze za zajmove, depozite i slično	145.000	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	300.015	499.772
Obveze prema dobavljačima	2.934.770	2.699.543
Obveze prema zaposlenicima	168.459	179.683
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	95.733	95.955
Ostale kratkoročne obveze	232.328	233.113
UKUPNO	3.876.305	3.708.066

- (i) Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnose se na obvezu Društva po primljenim kratkoročnim kreditima.
- (ii) Saldo obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2022. godine iznosi 2.699.543 kn
- (iii) Obveze prema zaposlenicima odnose se na plaće i materijalna prava zaposlenih za prosinac 2022. godine, isplaćene u siječnju 2023. godine.
- (iv) Obveze za poreze, doprinose i slična davanja najvećim dijelom odnose se na obveze za porez i prirez na dohodak, obveze za doprinose iz i na plaće.
- (v) Ostale kratkoročne obveze najvećim dijelom odnose se na obveze po primljenim predujmovima

10. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Opis	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Obračunani prihodi budućeg razdoblja	1.883.770	877.313	803.436	1.957.647
Odgođeni prihodi iz državnih potpora (HSFI t. 15.37 i MRS 20, t. 12. i 24.)	55.157.312	5.742.925	5.653.661	55.246.576
UKUPNO	57.041.082			57.204.223

- (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	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Prihodi od prodaje	5.616.054	5.813.997
Ostali poslovni prihodi	3.376.312	4.240.672
UKUPNO	8.992.366	10.054.669

- (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 3.910.146 kn.

12. Poslovni rashodi

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Materijalni troškovi	2.804.672	3.459.327
Troškovi osoblja	2.996.755	3.050.112
Amortizacija	3.023.191	3.232.444
Ostali troškovi	339.820	439.173
UKUPNO	9.164.438	10.181.056

- (i) Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovine i materijala, u iznosu od 2.127.150 kn, i ostale vanjske troškove, u iznosu od 1.332.177 kn.

Troškovi sirovina i materijala najvećim dijelom odnose se na troškove osnovnih sirovina u iznosu od 543.412 kn, troškove utrošenog materijala u iznosu od 596.783 kn te troškove energije (električna energija, gorivo) u iznosu od 905.335 kn.

Ostali vanjski troškovi najvećim dijelom odnose se na troškove usluga tekućeg održavanja u iznosu od 401.787 kn, troškove naknada za usluge banke u iznosu od 105.744 kn i troškove održavanja software-a u iznosu od 110.042 kn.

- (ii) Ostali troškovi najvećim dijelom odnose se na naknade troška zaposlenima u iznosu 73.734 kn, troškove materijalnih prava zaposlenih u iznosu od 97.800 kn te troškove božićnica u iznosu od 39.750 kn.

13. Financijski prihodi

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Ostali prihodi s osnove kamata	34.491	59.284
UKUPNO	34.491	59.284

14. Financijski rashodi

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	13.300	19.056
UKUPNO	13.300	19.056

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 27. travnja 2023. godine te Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Snježa Tomljanović
član uprave