

**Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.**

**ZAGREB, Koledovčina ulica 1**

**SKUPŠTINA DRUŠTVA**

URBROJ: 238/164-22-1322- 4 -Z-GĐ

Zagreb, 14.06.2022.godine

Temeljem odredbe članka 441. st.1. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“ 111/93, 34/99, 121/99-vjer.tumač., 52/00-ODLUKA USRH, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19 i 34/22) i članka 31. Društvenog ugovora VODOOPSKRBE I ODVODNJE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE d.o.o. od 20. lipnja 2016. godine, Zagreb, Koledovčina ulica 1, OIB: 54189804734 (u daljnjem tekstu: Društvo) Skupština Društva na svojoj 21. sjednici održanoj dana 14. lipnja 2022. godine donosi slijedeću

## **ODLUKU**

I.

Prihvaćaju se Financijski izvještaji društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. za poslovnu 2021.godinu.

II.

Ova Odluka stupa na snagu s danom donošenja.

**PREDSJEDNICA SKUPŠTINE :**

**Ljubica Ambrušec**



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



**DOSTAVITI:**

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



VODOOPSKRBA I ODVODNJA  
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE d.o.o.

Koledovčina ulica 1, Zagreb

OIB: 54189804734

URBROJ: 238/164-22-1169-Z-MV

# Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.

## Financijski izvještaji za 2021. godinu

Svibanj, 2022.

## S A D R Ž A J

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

## ODGOVORNOSTI DIREKTORA ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

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

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

Vodoopskrba i odvodnja  
Zagrebačke županije d.o.o.

Koledovčina ulica 1

10000 Zagreb

Potpisao u ime Društva

---

Tomislav Masten, dipl.polit.  
Direktor

## FINANCIJSKI IZVJESTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

## BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>		<b>831.923.892</b>	<b>1.120.758.325</b>
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>	<b>003</b>	<b>3</b>	<b>18.417.442</b>	<b>18.965.823</b>
1. Izdaci za razvoj	004		840.359	840.359
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		349.154	389.002
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		17.227.929	17.736.462
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)</b>	<b>010</b>	<b>4</b>	<b>813.204.898</b>	<b>1.101.490.950</b>
1. Zemljište	011		18.578.760	24.490.489
2. Građevinski objekti	012		508.032.330	496.806.445
3. Postrojenja i oprema	013		6.032.013	5.917.310
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		3.781.657	4.366.383
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		1.891.291	306.976
7. Materijalna imovina u pripremi	017		274.747.968	569.402.960
8. Ostala materijalna imovina	018		140.879	200.387
9. Ulaganje u nekretnine	019			
<b>III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 030)</b>	<b>020</b>		<b>301.552</b>	<b>301.552</b>
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društva povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		168.117	168.117
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		133.435	133.435
9. Ostala ulaganjakoja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (032 do 035)</b>	<b>031</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>			

**BILANCA (NASTAVAK)**

stanje na dan 31.12.2021.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (038+046+053+063)</b>	<b>037</b>		<b>40.885.612</b>	<b>72.678.439</b>
<b>I. ZALIHE (039 do 045)</b>	<b>038</b>		<b>2.386.143</b>	<b>2.125.106</b>
1. Sirovine i materijal	039		2.386.143	2.125.106
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predumovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
<b>II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)</b>	<b>046</b>	<b>5</b>	<b>17.115.462</b>	<b>30.313.843</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		9.952.847	9.350.779
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		607	276
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		893.088	232.572
6. Ostala potraživanja	052		6.268.920	20.730.216
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (054 do 062)</b>	<b>053</b>		<b>795.899</b>	<b>778.412</b>
1. Ulaganja u udjele (dionice) kod poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		795.899	778.412
9. Ostala financijska imovina	062			
<b>IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>	<b>6</b>	<b>20.588.108</b>	<b>39.461.078</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>		<b>142.620</b>	<b>196.773</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)</b>	<b>065</b>		<b>872.952.124</b>	<b>1.193.633.537</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>		<b>11.508.138</b>	<b>5.799.469</b>

## FINANCIJSKI IZVJESTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

## BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2021.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (068+070+076+077+081+084+087)</b>	<b>067</b>	<b>7</b>	<b>87.819.755</b>	<b>88.337.109</b>
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		1.000.000	1.000.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		105.138.675	105.138.675
III. REZERVE IZ DOBITI (071+072-073+074+075)	070		8	8
1. Zakonske rezerve	071		8	8
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V REZERVE FER VRIJEDNOSTI (078 DO 082)	077			
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (084-085)	083		-18.887.707	-18.318.928
1. Zadržana dobit	084		3.635.344	3.635.344
2. Preneseni gubitak	085		22.523.051	21.954.272
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (087-088)	086		568.779	517.354
1. Dobit poslovne godine	087		568.779	517.354
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
<b>B) REZERVIRANJA (091 do 096)</b>	<b>090</b>		<b>669.015</b>	<b>830.413</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		669.015	830.413
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (098 do 108)</b>	<b>097</b>		<b>5.560.793</b>	<b>33.496.996</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Oveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			

**BILANCA (NASTAVAK)**

stanje na dan 31.12.2021.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		5.081.793	33.017.996
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		479.000	479.000
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (110 do 123)</b>	<b>109</b>	<b>8</b>	<b>95.052.788</b>	<b>120.543.192</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		719.160	5.778.848
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117		72.370.476	91.315.470
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		866.244	848.435
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		595.212	474.758
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		20.501.554	22.125.681
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>	<b>9</b>	<b>683.849.773</b>	<b>950.425.827</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (067+090+097+109+124)</b>	<b>125</b>		<b>872.952.124</b>	<b>1.193.633.537</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>		<b>11.508.138</b>	<b>5.799.469</b>



**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (128+133)</b>	<b>127</b>		<b>57.205.342</b>	<b>60.041.659</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihod od prodaje (izvan grupe)	129	10	39.191.769	40.467.646
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		996.148	1.151.141
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	11	17.017.425	18.422.872
<b>II. POSLOVNI RASHODI (134+135+139+143 do 145+148+155)</b>	<b>133</b>		<b>56.526.069</b>	<b>59.035.611</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (136 do 138)	135		18.648.367	20.668.381
a) Troškovi sirovina i materijala	136		4.495.086	5.305.530
b) Troškovi prodane robe	137		8.051.454	8.110.182
c) Ostali vanjski troškovi	138	12	6.101.827	7.252.669
3. Troškovi osoblja (140 do 142)	139	13	15.122.691	15.002.311
a) Neto plaće i nadnice	140		9.509.921	9.569.335
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		3.547.638	3.377.439
c) Doprinosi na plaće	142		2.065.132	2.055.537
4. Amortizacija	143		19.123.465	19.575.357
5. Ostali troškovi	144	14	2.065.201	2.262.884
6. Vrijednosno usklađivanje (146+147)	145		643.712	445.190
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	146			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	147		643.712	445.190
7. Rezerviranja (149 do 154)	148		0	161.399
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		0	161.399
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		922.633	920.089
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (157 do 166)</b>	<b>156</b>	<b>15</b>	<b>126.344</b>	<b>104.827</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			

**RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)**

za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

U kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		124.422	98.643
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		1.922	6.184
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (168 do 174)</b>	<b>167</b>	<b>15</b>	<b>111.984</b>	<b>479.956</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		111.984	401.690
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			78.266
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
<b>V. UDIO U DOBITI OD društava povezanih sudjelujućim interesom</b>	<b>175</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI od zajedničkih pothvata</b>	<b>176</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU od društava povezanih sudjelujućim interesom</b>	<b>177</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU od zajedničkih pothvata</b>	<b>178</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (127+166+175+176)</b>	<b>179</b>		<b>57.331.686</b>	<b>60.146.486</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (133+167+177+178)</b>	<b>180</b>		<b>56.638.053</b>	<b>59.515.567</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (179-180)</b>	<b>181</b>		<b>693.633</b>	<b>630.919</b>
1. Dobit prije oporezivanja (179-180)	182		693.633	630.919
2. Gubitak prije oporezivanja (180 - 179)	183		-	-
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>184</b>	<b>17</b>	<b>124.854</b>	<b>113.565</b>
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (181-184)</b>	<b>185</b>		<b>568.779</b>	<b>517.354</b>
1. Dobit razdoblja (181-184)	186		568.779	517.354
2. Gubitak razdoblja (184-181)	187			

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

## IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU – Direktna metoda

za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od kupaca	001		68.154.953	66.104.305
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		25.428	11.064
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Novčani izdaci dobavljačima	005		-33.538.125	-28.326.534
6. Novčani izdaci za zaposlene	006		-16.865.969	-16.484.408
7. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	007			
8. Ostali novčani primici i izdaci	008		510.798	-16.183.177
<b>I. Novac iz poslovanja (AOP 001 do 008)</b>	<b>009</b>		<b>18.287.085</b>	<b>5.121.250</b>
9. Novčani izdaci za kamate	010		-572.985	-2.581
10. Plaćeni porez na dobit	011			
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 009 do 011)</b>	<b>012</b>		<b>17.714.100</b>	<b>5.118.669</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	013			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	014			
3. Novčani primici od kamata	015		85.297	
4. Novčani primici od dividendi	016			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	017			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	018		54.492.639	116.814.542
<b>II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 013 do 018)</b>	<b>019</b>		<b>54.577.936</b>	<b>116.814.542</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	020		-55.511.460	-119.654.826
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	021			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	022			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	023			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	024		-18.014.866	-943.413
<b>III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 020 do 024)</b>	<b>025</b>		<b>-73.526.326</b>	<b>-120.598.239</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 019 + 025)</b>	<b>026</b>		<b>-18.948.390</b>	<b>-3.783.697</b>
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	027			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	028			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	029			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	030			
<b>IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 027 do 030)</b>	<b>031</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	032		-707.915	-779.176
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	033			
3. Novčani izdaci za financijski najam	034			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	035			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	036			
<b>V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 032 do 036)</b>	<b>037</b>		<b>-707.915</b>	<b>-779.176</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 031+037)</b>	<b>038</b>		<b>-707.915</b>	<b>-779.176</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	039			
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI ŠMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 012 + 026 + 038 + 039)</b>	<b>040</b>		<b>-1.942.205</b>	<b>555.796</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>041</b>		<b>21.872.438</b>	<b>19.930.233</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 040+041)</b>	<b>042</b>		<b>19.930.233</b>	<b>20.486.029</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## 1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

## 1.1. OSNIVANJE I REGISTRACIJA DRUŠTVA

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

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

Matični broj subjekta (MBS) je 080631487.

OIB: 54189804734

Djelatnost: skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

Šifra djelatnosti: 3600

Skupština društva:

1.Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. Zagreb,

2. Dukom d.o.o. Dugo Selo,

3.Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.

4.Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. Ivanić Grad

5.Odvodnja Ivanić Grad d.o.o. Ivanić Grad

6.Vodovod Zelina d.o.o. Sveti Ivan Zelina

7.Komunalac Brckovljani d.o.o. Dugo Selo

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

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

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

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

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

## 1.2. ORGANI DRUŠTVA

Organe Društva čine: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

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

Odlukom Skupštine Društva od 23.12.2020. godine Tomislav Masten je izabran za direktora Društva na mandat od četiri (4) godine, po provedenom javnom natječaju za izbor i imenovanje direktora koji je počeo teći od 1.2.2021. godine.

*Nadzorni odbor:*

Sukladno članku 17. Društvenog ugovora Nadzorni odbor Društva sastoji se od sedam (7) članova pri čemu su dva (2) člana predstavnici Zagrebačke županije, četiri (4) člana su predstavnici udjelničara po vodoopskrbnim područjima (po jedan iz svakog vodoopskrbnog područja), a jedan (1) član je predstavnik radnika.

U Nadzorom odboru su:

1. Šimo Bilić – predstavnik Zagrebačke županije, član Nadzornog odbora od 23.12.2020.godine i predsjednik Nadzornog odbora 19.1.2021. godine
2. Josip Kraljičković – predstavnik Zagrebačke županije, član od 23.12.2020.
3. Mario Matanić – predstavnik vodoopskrbnog područja Ivanić-Grad, član od 23.12.2020. godine
4. Anita Findri Ratkajec - predstavnica vodoopskrbnog područja Sv.Ivan Zelina, članica od 19.3.2018. godine i zamjenica predsjednika Nadzornog odbora od 19.1.2021. godine
5. Ivan Kuljko – predstavnik vodoopskrbnog područja Vrbovca, član od 16.6.2021. godine (Tihomir Antolković bio član od 23.12.2020. do 16.6.2021. godine)
6. Mladen Šestan – predstavnik vodoopskrbnog područja Dugo Selo, član od 19.12.2018. godine,
7. Mario Leļjak - predstavnik radnika, opozvan Odlukom Radničkog vijeća s danom 23.12.2020.godine.

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

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

*Skupština Društva:*

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

Svaki postotak u udjelu temeljnog kapitala Društva, utvrđen člankom 6. Društvenog ugovora, daje članu Društva pravo na jedan glas, odnosno jedan posto predstavlja jedan glas.

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

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

**1.3. ZAPOSŁJAVANJE**

Društvo na dan 31. prosinca 2021. godine zapošļava ukupno 115 radnika.

Kvalifikacijska struktura	Stanje 31.12.2020.g.	Povećanje u tijeku 2021.g.	Smanjenje u tijeku 2021.g.	Stanje 31.12.2021.g.
VSS	19	2	1	20
VŠS	11			11
SSS	64	6	5	65
VKV	1			1
KV	9		2	7
NKV	7			7
PKV	3			3
NSS	1			1
<b>UKUPNO:</b>	<b>115</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>115</b>

#### 1.4. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

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

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

#### 1.5. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

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

#### 1.6. OSNOVA ZA IZRADU IZVJEŠTAJA

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

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

#### 1.7. FUNKCIONALNA VALUTA I VALUTA PREZENTIRANJA

Financijski izvještaji su iskazani u hrvatskim kunama (HRK) koja je funkcionalna valuta Republike Hrvatske. Srednji tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka na dan 31. prosinca 2021. godine iznosio je 7,517174 kn za 1 euro (31. prosinca 2020. godine 7,536898 kn za 1 euro). Poslovne promjene iskazane u stranim valutama evidentiraju se preračunom u kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke (HNB) na dan transakcije.

#### 1.8. STRANE VALUTE

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

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

#### 1.9. KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI

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

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

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

Sažetak značajnijih računovodstvenih politika prikazan je u nastavku.

## 2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 2.1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

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

#### Priznavanje

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

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

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

#### Naknadni izdaci

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

#### Mjerenje

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

#### Amortizacija

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



## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

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

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

	Godišnja stopa	Godišnja stopa
	Prethodna godina	Tekuća godina
	2020.	2021.
Nematerijalna imovina	3,33%	3,33%

Prestanak priznavanja

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

**2.2. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

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

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema.

Priznavanje

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

Naknadni izdaci

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

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

Mjerenje

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

Amortizacija

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

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

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

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

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

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

Amortizacijske grupe	Godišnja stopa	Godišnja stopa
	Prethodna godina 2020.	Tekuća godina 2021.
<i>Računala i računalna oprema</i>	25%	25%
<i>Oprema (uredska)</i>	25%	25%
<i>Prijevozna sredstva-osobni automobili</i>	20%	20%
<i>Uredski namještaj</i>	10%	10%
<i>Montažni građevinski objekti (kontejner i ograda)</i>	5%	5%
<i>Građevinski objekti</i>	2,5%	2,5%

Prestanak priznavanja

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

**2.3. ZALIHE**

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

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

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

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

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

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

## 2.4. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

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

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

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

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

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ostala financijska imovina.

### Priznavanje

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

### Mjerenje

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

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

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

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

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

Prestanak priznavanja

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

## **2.5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA**

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

Priznavanje

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

Mjerenje

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

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

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

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

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

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

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

## **2.6. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

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

## **2.7. KAPITAL**

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

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE**

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

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

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

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

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

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

## **2.8. REZERVIRANJA**

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

Rezerviranje se priznaje kada:

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

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

## **2.9. OBVEZE**

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

### Priznavanje

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

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

### Mjerenje

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

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

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

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

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

Prestanak priznavanja

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

**2.10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODA BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Vremenska razgraničenja su:

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

Mjerenje

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

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

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

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

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

**2.11. PRIHODI**

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

Priznavanje prihoda od prodaje

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

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

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

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

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

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

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

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

Priznavanje ostalih poslovnih prihoda

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

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

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

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

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

Priznavanje financijskih prihoda

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

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

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

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

Dividenda se priznaje kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividendi.

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

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

#### Mjerenje

Prihod treba mjeriti po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

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

### **2.12. RASHODI**

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

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

#### Poslovni rashodi

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Financijski rashodi

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

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

### **2.13. POREZ NA DOBIT**

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



**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE**

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

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

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

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

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

## **2.14. UMANJENJE IMOVINE**

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

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

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

## **2.15. POVEZANE OSOBE**

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

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

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

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

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

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## 3. BILJEŠKE UZ BILANCU NA DAN 31.12.2021.

## A) AKTIVA

Ukupna aktiva Društva na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.193.633.537 kn što predstavlja povećanje od 36,73 % u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je aktiva iznosila 872.952.124 kn.

Opis	31. 12. 2020.	31. 12. 2021.	Indeks 2021/2020.	U kn
				Struktura %
Dugotrajna imovina	831.923.892	1.120.758.325	134,71	93,89
Kratkotrajna imovina	40.885.612	72.678.439	177,76	6,08
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	142.620	196.773	137,97	0,03
<b>UKUPNO</b>	<b>872.952.124</b>	<b>1.193.633.537</b>	<b>136,73</b>	<b>100,00</b>

## 3.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina Društva na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 1.120.758.325 kn i predstavlja 93,89% ukupne aktive Društva i veća je za 34,71% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

Struktura dugotrajne imovine:

- a. Nematerijalna imovina 18.965.823 kn
- b. Materijalna imovina 1.101.490.950 kn
- c. Financijska imovina 301.552 kn.

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

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE**

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je na dan 31.12.2021. godine kako slijedi:

b.1.	Zemljišta	24.490.489 kn
b.2.	Građevinski objekti	496.806.445 kn
b.3.	Postrojenja i oprema	5.917.310 kn
b.4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	4.366.383 kn
b.5.	Predujmovi za materijalnu imovinu	306.976 kn
b.6.	Materijalna imovina u pripremi	569.402.960 kn
b.7.	Ostala materijalna imovina	200.387 kn.

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini tijekom 2021. godine, stanja i njena struktura, prikazani su u sljedećoj tablici.

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2021. GODINE

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u tekućoj godini

Opis	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Predumjmovi za materijalnu imovinu	Ostala materijalna imovina	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>Nabavna vrijednost</b>										
Saldo na 01.01.2021.	2.825.278	17.227.929	18.578.760	762.076.545	14.004.681	6.206.293	274.747.968	1.891.291	140.879	1.097.699.624
Promjena početnog stanja				(38.360)		38.360				0
1.1.2021.										
Povećanja	105.806	522.883	203.060	1.413.689	764.221	1.053.846	297.820.006		29.700	301.913.211
Povećanja / zemljišna prava			5.708.669					(1.584.315)		5.708.669
Smanjenja				2.390.855						(1.584.315)
Ugovor o prijenosu imovine				3.130.926					29.808	2.390.855
Prijenos s investicija u tijeku na upotrebu		(14.350)					(3.165.014)			(18.630)
Saldo na 31.12.2021.	2.931.084	17.736.462	24.409.489	769.012.015	14.730.542	7.298.499	569.402.960	306.976	200.387	1.406.109.414
<b>Amortizacija</b>										
Saldo na 01.01.2021.	1.635.765			254.044.215	7.934.308	2.462.996	-	-	-	266.077.284
Promjena u razdoblju	65.958			18.161.355	878.924	469.120	-	-	-	19.575.357
Ugovor o prijenosu imovine							-	-	-	-
Rashod							-	-	-	-
Saldo na 31.12.2021.	1.701.723	-	-	272.205.570	8.813.232	2.932.116	-	-	-	285.652.641
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>										
Saldo na 31.12.2020.	1.189.513	17.227.929	18.578.760	508.032.330	6.070.373	3.743.297	274.747.968	1.891.291	140.879	831.622.340
Saldo na 31.12.2021.	1.229.361	17.736.462	24.490.489	496.806.445	5.917.310	4.366.383	569.402.960	306.976	200.387	1.120.456.773

**Povećanje nematerijalne imovine**

Povećanje nematerijalne imovine od 628.689 kn odnosi se na nabavu nadogradnje financijsko knjigovodstvenog softvera i licence za MS Office od 105.806 kn i nematerijalnu imovinu u pripremi od 522.883 kn za izradu projektne dokumentacije za vodoopskrbu, projekte za EU, naknade za pravo služnosti, studiju za utjecaj na okoliš i dr.

**Povećanje materijalne imovine**

Povećanje materijalne imovine odnosi se na:

Opis	Iznos
Zemljišta	5.911.729
Građevinski objekti	6.935.470
Oprema i postrojenja	764.221
Alati	1.053.846
Ostala materijalna imovina	29.700
Materijalna imovina u pripremi	297.820.006
<b>Ukupno</b>	<b>312.514.972</b>

Povećanje zemljišta u ukupnom iznosu od 203.060 kn odnosi se na Ugovor o kupoprodaji nekretnina broj 333-Z-UG-2021 od 29.11.2021. godine sa fizičkom osobom kupljeno je zemljište, oranica kč.br. 2719/4 KO Blaškovec, 288 m<sup>2</sup> za namjenu izgradnje u sklopu EU projekta Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok. i 193-Z-UG-2021 od 17.6.2021. sa gradom Sv.I.Zelina zemljište kč.br. 3126 KO Zelina površine 3.747 m<sup>2</sup> za namjenu izgradnje poslovne zgrade za potrebe Poslovne jedinice.

Sukladno Zakonu o vodama iz 2019. godine Ministarstvo zaštite okoliša i energetike donijelo je rješenje u 2020. godini po kojem se zemljište Kosnica i Obrezina utvrđuje kao javno vodno dobro na području vodocrpilišta u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske na upravljanju društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. U svrhu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za EU projekt „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok“ formirane su dvije katastarske čestice kč.br 277/17 KO Kosnica i kč.br. 325/271 KO Obrezina. Slijedom navedenog tijekom 2020. godine evidentirano je smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu od 5.708.669 kuna za čiju vrijednost je Društvo dalo vlasništvo Republici Hrvatskoj koja je evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji.

Temeljem Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 144/2020) zemljište kč.br. 277/17 KO Kosnica i kč.br. 325/271 KO Obrezina u vlasništvu Republike Hrvatske kao javno vodno dobro u općoj uporabi Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke županije sa izvanbilančnih zapisa evidentirano je prema članku 3. stavak 2. istog Pravilnika kao pravo na nekretnine na poziciji zemljišta u ukupnom iznosu od 5.708.669 kuna.

Povećanje građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 6.935.470 kn odnosi se na izradu ograda oko građevinskih objekata u iznosu od 264.801 kuna, novih priključka za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 620.577 kn za koji iznos je povećan i razgraničen prihod (financirano sredstvima potrošača), aktiviranu završenu komunalnu infrastrukturu sa materijalne imovine u pripremi u iznosu od 3.130.926 kn (kanali za odvodnju i vodoopskrbu i kolektori), priključnih vodova u iznosu od 528.311 kn financirano sredstvima naknade za razvoj i povećanja materijalne imovine u iznosu od 2.390.855 kuna iz razloga kako slijedi:

- Ugovorom o preuzimanju vodovodne infrastrukture, sklopljenog sa Ralu Logistika d.d., broj 317-Z-UG-2021. od 11.11.2021. godine, u vlasništvo Društva prenesena je komunalna vodna

građevina vodoopskrbna mreža u Dragušićkoj, dužine 910 m nabavne vrijednosti 1.331.177,27 kuna. Za isto je ishođena uporabna dozvola KLASA:UP/I-361-05/15-01/000006 od 9.7.20215.

- Ugovorom o prijenosu imovine prenositelja u vlasništvo stjecatelja, sklopljenog sa Općinom Bedenica, broj 156-Z-UG-2021 od 20.5.2021. godine u vlasništvo Društva prenesena je komunalna vodna građevina kanalizacijski sustav Bedenica, nabavne vrijednosti 1.059.677,66 kuna.

Povećanje opreme i postrojenja u iznosu od 764.221 kn odnosi se na nabavljena tehnička postrojenja (upravljajući ormari za crpne stanice, pumpe i dr.) u iznosu od 215.315 kn, kamere i mjeraci za detekciju kvarova (za smanjenje količinskih gubitaka) u iznosu od 41.423 kn, razna oprema za izvođenja radova sanacija i popravaka i za obavljanje djelatnosti u iznosu od 343.674 kn, oprema za laboratorij u iznosu od 141.151 kn i računalna oprema u iznosu od 22.658 kuna.

Povećanje alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u ukupnom iznosu od 1.053.846 kn odnosi se na nabavljena teretna vozila u iznosu od 690.934 kn, traktor u iznosu od 272.900 kn te uredski namještaj u iznosu od 90.012 kn.

#### *Materijalna imovina u pripremi*

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine u pripremi na dan 31.12.2021. ukupno iznosi 569.402.960 kn i za dva puta je veća u odnosu na 31.12.2020. godine. Tijekom 2021. godine Društvo je ostvarilo novih investicija u tijeku u iznosu od 297.820.006 kn koje predstavljaju započete nezavršene projekte izgradnje infrastrukture za obavljanje djelatnosti, a od kojih su najveći „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok“, ostvareno ulaganje iznosi 233.242.124 kuna, „Rugvica – Dugo Selo sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda“ u iznosu od 58.450.819 kuna i Projekt sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Vrbovca u iznosu od 162.095 kuna odnose se na projekte financirane iz EU fondova. Iznos od 3.165.014 kn materijalne imovine u pripremi (komunalna infrastruktura) na temelju tehničke i druge dokumentacije evidentiran je u upotrebu.

#### *Predujmovi za materijalnu imovinu*

Predujmovi za materijalnu imovinu na dan 31.12.2021. ukupno iznose 306.976 kn i odnose se na uplaćeni predujam HEP-ODSu za EES za priključenje građevine na vodocrpilištu Kosnica kč.br. 278 i predujam za izvođenje radova na izgradnju sustava odvodnje Dugo Selo – Rugvica. Smanjenje vrijednosti tijekom 2021. godine iznosilo je 1.584.315 kuna iz razloga što je isti po prethodno navedenom EU projektu umanjnjen i u potpunosti iskorišten za iznose obračunate u pojedinačnim privremenim situacijama.

#### *Promjene početnog stanja materijalne imovine*

Tijekom 2021. godine napravljen je ispravak u financijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila 31.12.2020. godine. U skladu s zahtjevima HSFI 3, *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*, ova pogreška je ispravljena u ovim financijskim izvještajima.

Radi usklađenja analitičke evidencije i bilance unutar konta dugotrajne materijalne imovine Opreme i Alati (AOP 013 i 014) na dan 1.1.2021. proveden je ispravak početnog stanja imovine na način da je AOP 013 Postrojenja i oprema umanjena za 38.360 kuna dok je s druge strane AOP 014 Alati, pogonski inventar i transportna imovina povećan za isti iznos.

Prethodno navedeno nije imalo utjecaja na ukupnu vrijednost dugotrajne materijalne imovine.

#### *Amortizacija*

Amortizacija za 2021. godinu obračunata je sukladno računovodstvenim politikama u iznosu od 19.575.357 kn od čega je 16.462.048 kuna pokriveno prihodima od tuđeg financiranja (veza bilješka 4.2.).

**Dugotrajna financijska imovina**

Društvo je na dan 31.12.2021. godine iskazalo dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 301.552 kn koja se odnosi na dugoročne depozite za izvlaštenja za provedbu projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije-Zagreb istok“ u iznosu od 133.435 kn i ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 168.117 kuna koje predstavlja instrument naplate potraživanja koji se odnosi na depozitne račune i kamate na obveznice kao dio restrukturiranja Agrokora objavljenog na Trgovačkom sudu u Zagrebu pod poslovnim brojem St-1138/2017-2823. Navedenim instrumentom Društvo je zaprimilo potvrdu s pravom glasa i pravom na elektroničko glasanje.

**3.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA**

Kratkotrajna imovina na promatrani dan ostvarena je u ukupnom iznosu od 70.678.439 kn i predstavlja 6,11% ukupne aktive i za 77,76 % je veća u odnosu na 31.12.2020. godinu.

Struktura kratkotrajne imovine:

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

**Zalihe**

Zalihe u bilanci na dan 31.12.2021. iskazane su u iznosu od 2.125.106 kn i predstavljaju 2,92% ukupne kratkotrajne imovine.

<b>Struktura zaliha</b>	<b>31.12.2020.g.</b>	<b>31.12.2021.g.</b>
Sirovine i materijal u skladištu	2.386.143	2.125.106
Sitan inventar u uporabi	396.305	690.330
Auto gume u uporabi	88.799	108.201
Ispravak sitnog inventara i auto guma u uporabi	-485.104	-798.531
<b>Ukupno zalihe:</b>	<b>2.386.143</b>	<b>2.125.106</b>

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

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

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

**Potraživanja**

	U kn			
Opis	31. 12. 2020.	31. 12. 2021.	Indeks 2021/2020.	Struktura %
<i>Potraživanja od kupaca</i>	15.086.927	14.128.842	93,64	
<i>Vrijednosno usklađenje potraživanja</i>	-5.134.080	-4.778.063	93,06	
<b><i>Ukupno od kupaca</i></b>	<b>9.952.847</b>	<b>9.350.779</b>	<b>93,95</b>	<b>30,84</b>
<i>Potraživanja od zaposl. i članova poduzetnika</i>	607	276	45,46	0,02
<i>Potraživanja od države i dr. institucija</i>	893.088	232.572	26,04	0,76
<i>Ostala potraživanja</i>	6.268.920	20.730.216	330,68	68,38
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>17.115.462</b>	<b>30.313.843</b>	<b>177,11</b>	<b>100,00</b>

Od ukupnog iznosa kratkotrajnih potraživanja (30.313.843 kn), 30,84 % se odnosi na potraživanja od kupaca koja na 31. prosinca 2021. godine iznose 14.128.842 kn od čega se na vrijednosno usklađena potraživanja (utužena i ostala nepravodobno plaćena potraživanja) odnosi iznos od 4.778.063 kune. U 2021. godini naplaćeno je ranije vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu od 718.651 kuna, što predstavlja 27,19% više nego u prethodno promatrano razdoblje kada je ukupno naplaćeno 564.986 kune.

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

U saldu potraživanja od kupaca iskazana su potraživanja za naknade za razvoj koje su obračunate prema pojedinačnim odlukama jedinica regionalne i lokalne samouprave koje su sastavni dio ukupne cijene vodnih usluga iskazane na svakom pojedinačnom računu, isti je prihod javnog isporučitelja vodnih usluga ali donositelj svake pojedinačne Odluke raspolaže namjenom trošenja predmetnih sredstava. Sastavni dio ukupnih potraživanja su i potraživanja koja se odnose na obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda. Navedene naknade sadržane su u ukupnoj cijeni vodnih usluga, međutim one predstavljaju prihod Hrvatskih voda.

**Potraživanja od države i drugih institucija** evidentirana su na bilančnoj poziciji na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 232.572 kn, a odnose se na potraživanja za naknade plaća za vrijeme bolovanja od HZZO-a, potraživanja za više uplaćeni porez na dodanu vrijednost, te potraživanja za više uplaćene poreze i prireze te za više uplaćene doprinose na plaću.

**Ostala potraživanja**

Ostala potraživanja na dan bilanciranja iznose 20.730.216 kn i veća su za 3,3 puta nego u prethodno promatrano razdoblje, a odnose se na potraživanja od Jedinica regionalne i lokalne samouprave za sufinanciranje lokalne komponente (iz sredstava naknada za razvoj) EU projekta vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 20.448.960 kune, te potraživanje istih za ostale investicije prema Planu gradnje komunalnih vodnih građevina u iznosu od 273.256 kuna i potraživanje za dani predujam u iznosu od 8.000 kuna.

**Kratkotrajna financijska imovina**

Kratkotrajna financijska imovina u ukupnom iznosu od 778.412 kn odnosi se na dane depozite za potrebe rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za realizaciju pojedinih EU projekta, oročene depozite u banci te sredstava naknade za razvoj. Imovina je smanjena za 17.803 kune iz razloga isplate depozita za naknadu za izvlaštenje prema Rješenju Upravnog odjela za prostorno uređenje, odsjek za imovinsko-pravne odnose za EU projekt „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok“.



**Novac u banci i blagajni**

Opis	31. 12. 2020.	31. 12. 2021.	U kn	
			Indeks 2021/2020.	Struktura 2021. %
<i>Novac u banci</i>	20.587.094	39.460.799	191,67	99,99
<i>Novac u blagajni</i>	1.014	279	27,51	0,01
<b>UKUPNO</b>	<b>20.588.108</b>	<b>39.461.078</b>	<b>191,66</b>	<b>100,00</b>

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

**Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod**

Na dan bilanciranja ostvaren je iznos od 196.773 kn i predstavlja unaprijed plaćene troškove osiguranja, priključka na elektroenergetsku mrežu i troškove predujma za ovrhe FINA.

**Izvanbilančni zapisi**

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

**B) PASIVA**

Ukupna pasiva Društva na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.187.924.868 kn što iznosi 21,32% više u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je pasiva iznosila 719.551.265 kn.

Opis	31.12.2020.	31.12.2021.	U kn	
			Indeks 2021/2020.	Struktura 2021.
<i>Kapital i rezerve</i>	87.819.755	88.337.109	100,58	7,40
<i>Dugoročne obveze</i>	5.560.793	33.496.996	602,37	2,80
<i>Rezerviranja</i>	669.015	830.413	124,12	0,09
<i>Kratkoročne obveze</i>	95.052.788	120.543.192	126,81	10,09
<i>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</i>	683.849.773	950.425.827	138,98	79,62
<b>UKUPNO</b>	<b>872.952.124</b>	<b>1.193.633.537</b>	<b>136,73</b>	<b>100,00</b>

**3.3. KAPITAL I REZERVE**

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

*Promjene na kapitalu u 2021. godini su sljedeće:*

Opis	Stanje na dan 01.01.2021.	Povećanje	Smanjenje	Stanje na dan 31.12.2021.
Temeljni (upisani) kapital	1.000.000			1.000.000
Kapitalne rezerve	105.138.675			105.138.675
Rezerve iz dobiti	8			8
Revalorizacijske rezerve				
Zadržana dobit	3.635.344			3.635.344
Preneseni gubitak	-22.523.051		568.779	-21.954.272
Gubitak poslovne tekuće godine				
Dobit tekuće godine	568.779	517.354	-568.779	517.354
<b>Ukupno</b>	<b>87.819.755</b>	<b>517.354</b>	<b>0</b>	<b>88.337.109</b>

#### **Temeljni (upisani) kapital**

Temeljni (upisani) kapital Društva iznosi 1.000.000 kn, utvrđen člankom 6. Društvenog ugovora od 20. lipnja 2016. godine koji je podijeljen u četrnaest poslovnih uloga koje su preuzeli članovi Društva u iznosima i udjelima kako je opisano u Općem dijelu ovog izvještaja (bilješka br. 1.1.).

#### **Kapitalne rezerve**

Kapitalne rezerve na dan 31.12.2021.g. iskazane su u iznosu od 105.138.675 kn a odnose se na upisani temeljni kapital pripojenih društva koji je evidentiran u kapitalne rezerve kod društva preuzimatelja Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke županije d.o.o., sredstva primljena iz proračuna jedinica lokalne samouprave koja iste osiguravaju iz vlastitih izvora, a u skladu s utvrđenom dinamikom trošenja sredstava i sredstva koja se prikupljaju s osnove namjenskih sredstava temeljem pojedinačnih odluka jedinica lokalne samouprave.

#### **Zadržana dobit ili preneseni gubitak i dobit poslovne godine**

Na ovoj poziciji iskazan je preneseni gubitak u iznosu 18.318.928 kn, i predstavlja razliku kojeg čini ostatak nepokrivenog gubitka iz 2009., 2011., 2012., 2013.g., 2014. i 2015. pripojenih Društava i zadržane dobiti.

Isti je umanjnjen u odnosu na prethodno promatrano razdoblje za iznos od 568.779 kn koji predstavlja dobit prethodne godine sukladno Odluci Skupštine Društva o raspodjeli dobiti za 2020.g. donesene na 18. sjednici održane dana 16. lipnja 2021. godine.

Kapital društva uvećan je za ostvarenu dobit u 2021. godini u iznosu od 517.354 kn (bilješka 5.).

### **3.4. DUGOROČNE OBVEZE**

Na dan 31. prosinac 2021. godine Društvo iskazuje dugoročne obveze u iznosu od 33.496.996 kn s osnova obveza prema bankama i depozita 33.017.995 kn, obvezu prema dobavljaču Hidroinženjering d.o.o. za okončanu situaciju za usluge izrade studije izvodljivosti i aplikacije za prijavu projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok“ za sufinanciranje iz EU fondova u iznosu od 479.000 kn.

Dugoročna obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama odnosi se na: obveze za jamstvo za ozbiljnost ponude od 117.836 kn i obveza za dugoročni kredit prema Europskoj banci za obnovu i razvoj za sufinanciranje lokalne komponente projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije

Zagreb Istok“ i „Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec“ u iznosu od 32.900.160 kuna.

**Obveza prema Svjetskoj banci** u iznosu od 719.161 kunu evidentiranu na bilančnoj poziciju na dan 31.12.2020. godine umanjena je za ukupan iznos obveze iz razloga otplate podzajma tijekom 2022. godine. Obveza prema istom nastala je temeljem Ugovora o supsidijarnom financiranju podprojekta Regionalni sustav odvodnje Dugo Selo – Rugvica sklopljen između Hrvatskih voda, Grada Dugog Sela, Općine Rugvica i Dukom d.o.o. (pripojeno društvo) i Ugovora o otplati podzajma Svjetske banke i banke agenta (HPB d.d.).

Iznos dugoročnog kredita koji dospijeva na naplatu u 2022.g. iskazan je kao kratkoročna obveza u svoti od 719.161 kn.

Sukladno potvrđivanju HPB-a o stanju duga po navedenom kreditu na dan 31.12.2021. evidentirane su pozitivne tečajne razlike u iznosu od 2.715 kn.

**Obveza prema Europskoj banci za obnovu i razvoj** u iznosu od 32.900.160 kuna nastala je temeljem tri zahtjeva za povlačenjem sredstava tijekom 2021. godine u iznosu od 4.500.000 EURa prema Ugovoru o dugoročnom kreditu za sufinanciranje lokalne komponente projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije Zagreb Istok“ i „Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec“ potpisanog 8. studenog 2019. godine za kojeg je Ministarstvo financija dalo suglasnost za davanje suglasnosti Jedinicama regionalne i lokalne samouprave dana 30. rujna 2019. godine.

Prema Ugovoru o kreditu početak u trajanju od dvije godine je istekao u 2021. godini pa je iznos dugoročnog kredita koji dospijeva na naplatu u 2022. godini iskazan kao kratkoročna obveza u iznosu od 5.061.569 kuna.

Sukladno potvrđivanju banke o stanju duga po navedenom kreditu na dan 31.12.2021. evidentirane su negativne tečajne razlike u iznosu od 7.673,40 kn.

Obveze po kreditima u stranoj valuti i uz deviznu klauzulu iskazane su na dan bilance po srednjem tečaju HNB-a na dan 31.12.2021.

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

### 3.5. REZERVIRANJA

Na 31.12.2021. godine Društvo ima iskazanu vrijednost u iznosu od 830.413 kuna za sudski spor evidentiran 2019. godine temeljem procijene Društva za radni spor koji se vodi pred Općinskim sudom u Zagrebu Pr-1065/2017 radi isplate naknade za plaće u iznosu od 669.015 kuna. Navedeni spor nije još riješen. U 2021. g. po ocijeni odvjetnika i uprave obavljeno je rezerviranje za još dva spora koji se vode pred Općinskim sudom u Zagrebu i Velikoj Gorici u iznosu od 161.398 kuna zbog isplate štete tužiteljima nastale izvan pojasa služnosti prilikom izvođenja Eu projekata, sukladno članku 11. stavak 2. Zakona o porezu na dobit.

**3.6. KRATKOROČNE OBVEZE**

				U kn
Opis	31.12.2020.	31.12.2021.	Indeks 2021/2020.	Struktura 2021 %
<i>Obveze prema bankama</i>	719.160	5.778.848	803,55	4,79
<i>Obveze za predujmove</i>	0	0	0	0
<i>Obveze prema dobavljačima</i>	72.370.476	91.315.470	127,17	75,75
<i>Obveze prema zaposlenicima</i>	866.244	848.435	97,94	0,70
<i>Obveze za poreze, doprinose i slična davanja</i>	595.354	474.758	79,74	0,41
<i>Ostale kratkoročne obveze</i>	20.501.554	22.125.681	107,92	18,35
<b>UKUPNO</b>	<b>95.052.788</b>	<b>120.543.192</b>	<b>126,81</b>	<b>100,00</b>

Obveze prema bankama predstavljaju rate dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje u 2022 godini, a odnose se na:

- Obvezu u iznosu od 717.279 kn. kao dio dugoročnog kredita koji dospijeva za plaćanje u 2022. godini, a odnosi se na podzajam Svjetskoj banci za obnovu i razvoj i
- Obvezu u iznosu od 5.061.569 kuna kao dio dugoročnog kredita prema Europskoj banci za obnovu i razvoj (veza bilješka br. 3.4.).

Prema prethodno navedenoj tabeli u strukturi kratkoročnih obveza najzastupljenije su obveze prema dobavljačima iskazane u ukupnom iznosu od 91.315.470 kn i čine 75,75 % ukupnih kratkoročnih obveza. Isti su uvećani u odnosu na prethodni izvještajni datum za 27,17% iz razloga što su dobavljači s kojima su potpisani ugovori za izvođenje EU projekata ispostavili privremene situacije za studeni i prosinac 2021. godine (dospijeće plaćanja u 2022. godini) i prema svakoj pojedinačnoj ispostavljenoj privremenoj situaciji izdanoj do 31.12.2021. godine prema Sporazumima za izvođenje radova zadržava se 10% od svake situacije do trenutka izdavanja Potvrde o preuzimanju od strane Inženjera. Od ukupnih obveza prema dobavljačima, najveće su obveze prema Vodoopskrbi i odvodnji d.o.o. Zagreb u iznosu od 19.360.788 (bilješka br. 8.) za redovne obveze u iznosu od 753.270 kuna i obveze koje su predmet sudskog spora 18.607.518 kuna čije plaćanje će ovisiti o ishodu sudskog spora.

**3.7. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA**

				U kn
	31.12. 2020.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021.
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja - državne potpore	683.849.773	286.945.672	20.369.618	950.425.826
<b>UKUPNO</b>	<b>683.849.773</b>	<b>286.945.672</b>	<b>20.369.618</b>	<b>950.425.826</b>

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

U 2021. godini najveće primljene potpore su za EU projekte primljene sukladno Ugovorima o sufinanciranju Projekata u iznosu od 271.106.374 kn (obrazloženo u bilješci 3.1.).

Tijekom 2021. godine došlo je do smanjenja bilančne pozicije za iznos amortizacije imovine koja je financirana iz sredstva potpora za iznos od 16.462.048 kn, dok se iznos od 3.907.570 kn odnosi na

prijenos sa investicija u tijeku na aktiviranu imovinu financiranu iz sredstava drugih na poziciji odgođenih prihoda.

#### 4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Društvo je u 2021. godini ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 60.146.486 kn i ukupne rashode u iznosu od 59.515.567 kn, s obzirom na navedeno ostvaren je pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 630.919 kn.

Pokazatelji poslovanja za 2021. godinu usporedivi su s ostvarenjem u 2020. godini i prikazani su u tabelama u daljnjem tekstu.

##### 4.1. PRIHODI

Prihodi se sastoje od poslovnih i financijskih prihoda.

##### Struktura poslovnih prihoda:

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

##### Struktura *prihoda od prodaje* (izvan grupe)

Opis	1.1.2020. - 31.12.2020.	1.1.2021. - 31.12.2021.	Indeks 2021/2020.	Struktura 2021.
<i>Prihodi od prodaje vode</i>	24.182.492	24.809.577	102,59	61,30
<i>Prihodi od prodaje odvodnja</i>	2.985.196	3.022.966	102,26	7,47
<i>Prihod od prodaje pročišćavanje</i>	2.203.253	2.283.079	103,62	5,64
<i>Prihodi od prodaje - fiskni dio</i>	7.272.131	7.551.374	103,83	18,66
<i>Prihodi od vodovodnih priključaka</i>	819.937	1.242.560	151,54	3,07
<i>Prihodi od naknade troškova Hrvatskim vodama</i>	722.547	752.551	104,15	1,85
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	1.006.213	805.539	75,55	2,01
<b>UKUPNO</b>	<b>39.191.769</b>	<b>40.467.646</b>	<b>103,25</b>	<b>100,00</b>

Prihodi od prodaje izvan grupe su iskazani u fakturnoj vrijednosti, a nastali su prodajom fizičkim i pravnim osobama, ostvareni su u iznosu od 40.467.646 i za 3,25% su veći u odnosu na ostvarene prihode u prethodnom promatranom razdoblju.

Ostali prihodi od prodaje iskazani u iznosu od 805.539 kn odnose se na usluge najma poslovnog prostora, usluge zbrinjavanja otpada na UPOV, prihodi od intervencija, te prihod od produžetaka vodovodne i kanalizacijske mreže dr.

##### *Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe ili usluga*

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga iskazani su u iznosu od 1.151.141 kunu, a odnose se na interni rad i ostale troškove na provedbi EU projekata i uporabi proizvoda. Uporedni podatak navedenih izdataka za 2020. godinu je reklasificiran jer je bio iskazan u okviru-ostalih poslovnih prihoda-izvan grupe sukladno s zahtjevima HSFI 3, *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.*

**Ostali poslovni prihodi** iskazani su u promatranom razdoblju u iznosu od 18.422.872 kn i veći su za 8,25% u odnosu na prethodno razdoblje (kada su iznosili 17.017.425 kn).

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

**Financijski prihodi** ostvareni su u iznosu od 104.827 kn i odnose se na prihode nastale s osnova kamata i prihode nastale s osnova evidentiranja pozitivnih tečajnih razlika.

#### 4.2. RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 59.515.567 kn i sastoje se od poslovnih i financijskih rashoda.

##### Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za razdoblje od 1.1. do 31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu od 59.035.611 kn i veći su za 4,43 % u odnosu na isto razdoblje 2020. godine, a njihova struktura prikazana je u sljedećoj tablici:

Opis	1.1.2020. 31.12.2020.	1.1.2021. 31.12.2021.	Indeks 2021/2020.	Struktura 2021.%
Materijalni troškovi	18.648.367	20.668.381	110,83	35,01
Troškovi osoblja	15.122.691	15.002.311	99,20	25,41
Amortizacija	19.123.465	19.575.357	102,36	33,15
Ostali troškovi	2.065.201	2.262.884	109,57	3,83
Vrijednosna usklađenja	643.712	445.190	69,15	0,75
Rezerviranja	-	161.399	-	0,30
Ostali poslovni rashodi	922.633	920.089	99,72	1,55
<b>UKUPNO</b>	<b>56.526.069</b>	<b>59.035.611</b>	<b>104,43</b>	<b>100,00</b>

Iz prethodno navedene tablice vidljivo je da u najvećem omjeru u poslovnim rashodima sudjeluju materijalni troškovi i to sa 35,01 % i amortizacija sa 33,15%.

Poslovne rashode koje je Društvo iskazalo u poslovanju tijekom 2021. godine najvećim dijelom čine troškovi koji su karakteristični za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja.

##### Materijalni troškovi

Struktura materijalnih troškova

Opis	1.1.2020. - 31.12.2020.	1.1.2021. - 31.12.2021.	Indeks 2021/2020.	Struktura %
Troškovi sirovina i materijala	4.495.086	5.305.530	118,02	25,66
Troškovi prodane robe	8.051.454	8.110.182	100,72	39,23
Ostali vanjski troškovi	6.101.827	7.252.669	118,86	35,11
<b>UKUPNO</b>	<b>18.648.367</b>	<b>20.668.381</b>	<b>110,83</b>	<b>100,00</b>

Materijalni troškovi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu od 20.668.381 kn i veći su za 10,83% u odnosu na ostvarene troškove u 2020. godini. Isti čine 35,01 % ukupnih poslovnih rashoda tekućeg razdoblja, te su kao takvi najzastupljeniji u njihovoj strukturi.

U strukturi materijalnih troškova sa 39,23 % zastupljeni su troškovi prodane robe ostvareni u iznosu od 8.110.182 kn i u cjelokupnom iznosu se odnose na nabavnu vrijednost kupljene količine vode od strane Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb i Varkom d.d., Varaždin. Predmetni troškovi su na razini troškova prethodnog promatranog razdoblja, bez obzira što je Društvo tijekom 2021. godine obavljalo intenzivno aktivnosti u cilju smanjenje količinskih gubitaka (detaljno opisano u Izvješću Uprave), zbog izvođenja radova u sklopu EU projekata dolazilo je do oštećenja na postojećoj vodoopskrbnoj mreži posljedica kojih je iscurenje određene količine vode. Troškovi prodane robe obračunavaju se u Poslovnoj jedinici Dugo Selo temeljem druge privremene mjere Vijeća za vodne usluge koje je na snazi od 1.10.2015. godine, prve privremene mjere od 21.7.2016. godine za Poslovnu jedinicu Vrbovec i prve privremene mjere od 8.3.2018. godine za Poslovnu jedinicu Ivanić-Grad kojom isti određuju ulaznu cijenu vode koju je Vodoopskrba i odvodnja Zagreb dužna obračunavati Društvu. Mjera za PJ Dugo Selo određuje ulaznu cijenu od 2,08 kn/m<sup>3</sup>, za PJ Vrbovec određena je cijena od 2,18 kn/m<sup>3</sup>, a za PJ Ivanić-Grad cijena iznosi 1,71 kn/m<sup>3</sup>. Za poslovnu jedinicu Sveti Ivan Zelina sklopljen je Ugovor o isporuci vode od strane Varkom d.d. Varaždin, a isporučene količine pitke vode se obračunavaju po cijeni od 2,50 kn/m<sup>3</sup>.

Analizirajući prethodno navedene troškove vidljivo je da troškovi sirovina i materijala u strukturi ukupno iskazanih materijalnih troškova sudjeluju s 25,66 % i ukupno iznose 5.305.530 kn te su veći za 18,02% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

Razloga povećanja troškova utrošenih sirovina i materijala nastao je zbog izvođenja većeg broja proključaka na infrastrukturu, te većih troškova električne energije i goriva iz razloga povećane količinske potrošnje istih i većeg broja potrošačkih mjesta za obračun električne energije i kupljenih novih transportnih sredstava.

Struktura istih prikazana je kako slijedi:

- Utrošene sirovine i materijali (za izradu priključaka, sanaciju i održavanje distributivne mreže), potrošni materijal, HTZ oprema, materijal za čišćenje i uredski material – 2.132.503 kn,
- Potrošena energija (električna energija, plin i dizelsko gorivo i benzin) - 2.859.600 kn.
- Troškovi otpisa sitnog inventara i auto guma (otpisuju se u 100%-tnom iznosu prilikom nabave) - 313.427 kn.

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 7.252.669 kn i predstavljaju 35,11 % ukupnih materijalnih troškova.

Isti se sastoje od:

- intelektualnih i osobnih usluga ostvarenih u iznosu od 869.852 kn: ugovori o djelu, konzultantske usluge, usluge redovne revizije godišnjih financijskih izvještaja, odvjetničke usluge (vanjski odvjetnik za zastupanje u sudskim sporovima), usluge vještačenja i dr.
- usluga održavanja i zaštite u iznosu od 3.483.498 kn: usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge održavanja softvera i telefonske centrale, usluge zaštite na radu i održavanje okoliša, usluge servisa vozila, usluge servisa radnih strojeva, usluga čišćenja i snimanja kanalizacije, usluga održavanja i sanacija UPOV, usluge održavanja crpnih stanica i dr.
- troškova komunalnih usluga u iznosu od 287.412 kn: troškovi komunalne naknade, odvoza smeća, fiksnog dijela cijene vodne usluge za mjerna mjesta od strane Vodoopskrbe i odvodnje Zagreb, usluga deponiranja mulja od obrade otpadnih voda na UPOVu, usluge deratizacije i dezinfekcije stanica, te ostale komunalne usluge prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu.
- troškova telefona, poštanskih usluga i prijevoznih usluga u cestovnom prometu 439.551 kn,

- usluge kooperanata (troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanja usluga) 919.622 kn; asfaltiranje, najam mehanizacije, baždarenje vodomjera i sl.
- usluga zakupa u iznosu od 558.316 kn odnose se na zakupe poslovnog prostora, usluge najma MS Office paketa i najma informatičke opreme.
- troškova ostalih vanjskih usluga u iznosu od 621.535 kn: usluga kontrole kakvoće i atestiranja vode i odvodnje, troškovi promidžbe, troškovi oglašavanja, analiza zraka, troškovi osiguranja vozila, troškovi cestarina, vulkanizerske usluge, usluge student servisa i dr.
- troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu od 72.883 kn.

Prethodno navedeni troškovi veći su za 18,86% iz slijedećih razloga:

- troškova sanacije javne odvodnje prema sklopljenim Ugovorima o izvođenju radova u Moslavačkoj ulici u Novoselcu i u Vukovarskoj ulici. Predmetni troškovi financirani su iz sredstava Naknade za razvoj sukladno Planu gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina od stane Grada Ivanić-Grad i Općine Križ.
- Većih troškova usluge čišćenja i snimanja kanalizacije koji se provode sukladno Pravilniku o tehničkim zahtjevima za građevine odvodnje otpadnih voda, kao i rokovima obavezne kontrole ispravnosti građevina odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (NN 03/11).
- Usluga tekućeg održavanja objekata odnosno građevinskih radova, elektroinstalaterskih radova i fasadnih radova na sanacijama hidrostanica, precrpnih stanica i vodosprema.
- Usluga tekućeg održavanja opreme odnosno servisi pumpi na crpnim stanicama za odvodnju.
- Konzultantske usluge za pružanje pravnog savjetovanja u okviru pripreme i provedbe projekata koji se sufinanciraju iz EU fondova.
- Odvjetnički troškovi zastupanja pred Vijećem za rješavanje sporova iz sporazuma „Izgradnja i rekonstrukcija sustava odvodnje“ za projekt sufinanciran iz EU „Rugvica – Dugo Selo – sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda“ sklopljenog sa izvođačem Eurco d.d.

#### *Troškovi osoblja*

Ukupni troškovi osoblja u promatranom razdoblju ostvareni su u iznosu od 15.002.311 kn. Navedeni troškovi predstavljaju 25,41% ukupnih poslovnih rashoda.

Na dan 31.12.2021. godine u Društvu je bilo zaposleno 115 radnika na bazi sati rada.

Opis	2020.	2021.
Radnici zaposleni na neodređeno	114	111
Radnici zaposleni na određeno	1	4
<b>UKUPNO</b>	<b>115</b>	<b>115</b>

U troškovima osoblja iskazane su neto plaće zaposlenika kao i pripadajući doprinosi za obvezna osiguranja (mirovinsko i zdravstveno) te porez i prirez na dohodak. Sva davanja obračunata su u skladu sa svim zakonskim propisima i njihovim promjenama tijekom 2021. godine.



*Struktura plaća*

Opis	Neto plaće	Porezi i doprinosi iz plaće	Doprinosi na plaću	Ukupno
<i>Troškovi razdoblja</i>	8.971.677	3.074.881	1.898.343	13.944.901
<i>Kapitalizirani troškovi plaća</i>	597.658	302.558	157.194	1.057.410
<b>UKUPNO</b>	<b>9.569.335</b>	<b>3.377.439</b>	<b>2.055.537</b>	<b>15.002.311</b>

*Amortizacija*

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

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

Obračunata amortizacija za 2021. godinu iznosi 19.575.357 kn i predstavlja 33,15 % ukupnih poslovnih rashoda.

Amortizacija vodoopskrbne i kanalizacijske mreže, vodnih priključaka i druge imovine izgrađene sredstvima potpora Hrvatskih voda, Jedinica lokalne samouprave, države, EU sredstvima i dr. koja se sučeljava s odgođenim prihodima iznosi 16.462.048 kn. Navedeni iznos sučeljava se s prihodovnom stranom te nema utjecaja na ostvarivanje poslovnog rezultata.

*Ostali troškovi*

Ostali troškovi usluga iznose 2.262.884 kn i predstavljaju 3,83 % ukupnih poslovnih rashoda.

Struktura navedenih troškova sastoji se od:

- a) troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenih 658.667 kn,
- b) troškovi dnevnica i službenog puta 28.321 kn,
- c) troškova bankovnih usluga i platnog prometa 176.120 kn
- d) troška naknada članovima nadzornog odbora 157.379 kn.
- e) prigodne nagrade, otpremnina i potpore zbog bolesti zaposlenima 634.086 kn,
- f) premije osiguranja dugotrajne imovine (zgrade) i osiguranja prometnih sredstava 213.206 kn,
- g) doprinosi i članarine (članarina HGK i naknada za općekorisnu funkciju šuma, i ostale članarine) 69.401 kn
- h) doprinosi za nezapošljavanje invalida 30.075 kn
- i) HRT pretplata i troškovi licenciranih prava i certifikati 21.120 kn
- j) ostali nematerijalni troškovi poslovanja (troškovi obrazovanja zaposlenika, troškovi seminara, sudski troškovi i pristojbe, troškovi javnobilježničkih i administrativnih taksi, troškovi obveznih sistematskih pregleda, troškovi zdravstvenog nadzora i kontrole kvalitete proizvoda, troškovi HACCP audita, te ostali nespomenuti troškovi) u iznosu od 274.509 kn.

*Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine*

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine ostvareno je u iznosu od 445.190 kn, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca temeljem prosudbe rizika naplate za nenaplaćena potraživanja u zakonom propisanom roku sukladno računovodstvenoj politici Društva i članka 9. Zakona o porezu na dobit. U prethodno navedenom iznosu izvršeno je vrijednosno usklađenje za pokrenute ovršne postupke tijekom 2021. godine s ciljem onemogućavanja zastare po neplaćenim računima.

*Rezerviranja*

Rezerviranja za započete sudske sporove tijekom 2021. godine ostvarena u iznosu od 161.398 kuna temeljem procijene Društva i izvješća odvjetnika koji zastupa Društvo za dva spora koji se vode pred Općinskim sudom u Zagrebu pod brojem Pn-3306/2021 i Velikoj Gorici pod brojem Pn-95/2021 zbog isplate štete tužiteljima nastale izvan pojasa služnosti prilikom izvođenja Eu projekata „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije - Zagreb istok“ na području izvođenja radova na izgradnju u Ivanić-Gradu.

#### *Ostali poslovni rashodi*

Ostali poslovni rashodi ostvareni su na dan bilanciranja u ukupnom iznosu od 920.089 kn, a odnose se na izravne otpise nenaplaćenih potraživanja od kupaca koji nisu priznati, ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja, naknadno utvrđeni troškovi – računi iz prethodnih godina, manjak na zalihama, darovanje za općekorisne namjene, otpis materijala, neamortizirana vrijednost otuđene imovine i dr. Predmetni troškovi na istoj su razini kao i u prethodno promatrano razdoblje kada su iznosili 922.633 kune.

#### **Financijski rashodi**

Financijski rashodi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu od 479.956 kn. i veći su za 4,2 puta u odnosu na isto razdoblje 2020. godine.

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

### **5. DOBIT**

U 2021. godini Društvo je ostvarilo je rezultat od obavljanja slijedećih aktivnosti:

<b>Pregled prihoda, rashoda i dobiti</b>	<b>2020g.</b>	<b>2021.g.</b>	<b>indeks 21/20</b>
Poslovni prihodi	57.205.342	60.041.659	105
Poslovni rashodi	56.526.069	59.035.611	105
<b>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>679.273</b>	<b>1.006.048</b>	<b>149</b>
Financijski prihodi	126.344	104.827	83
Financijski rashodi	111.984	479.956	429
<b>Rezultat od financijskih aktivnosti</b>	<b>14.360</b>	<b>-375.129</b>	<b>-2641</b>
<b>Rezultat tekuće godine prije oporezivanja</b>	<b>693.633</b>	<b>630.919</b>	<b>91</b>
Porez na dobit	124.854	113.565	91
<b>Neto rezultata tekuće godine</b>	<b>568.779</b>	<b>517.354</b>	<b>91</b>

U 2021. godini ostvarena je dobitak iz poslovnih aktivnosti i gubitak iz financijskih aktivnosti. Na dobitak od poslovnih aktivnosti utjecalo je ublažavanje mjera i manja bojaznost od pandemije covid-19 i bolja naplaćenost potraživanja. Na gubitak iz financijskih aktivnosti utjecale su naknade za odobravanje kredita i kamate.

Temeljem opisanog ostvaren je dobitak tekuće godine u iznosu 517.354 kune.

## 6. POREZ NA DOBIT

Društvo je u 2021. g. je ostvarilo dobit u iznosu od 630.919 kuna na temelju koje je obračunat porez na dobit u visini od 113.565 kuna, dok neto dobit u iznosi od 517.354 kune.

Opis	2020.	2021.
Računovodstvena dobit prije poreza	693.633	630.919
Uvećanja dobitaka / smanjenja gubitaka	765.280	63.219
Smanjenja dobitaka / uvećanja gubitaka	76.757	36.360
Dobit / gubitak nakon povećanja / smanjenja	1.412.155	657.778
Preneseni porezni gubitak	718.522	-
Porezna osnovica	693.633	657.778
Porezna stopa	18 %	18 %
<b>Porezna obveza</b>	<b>124.854</b>	<b>118.400</b>

## 7. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Novčani tok za 2021. godinu izrađen je sukladno točki 31. HSFI 1. po direktnoj metodi.

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

O p i s	2020. g.	2021. g.
<b>Neto novčani tok</b>		
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	5.220.748	3.368.318
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti	-3.783.697	-17.091.553
Neto novčani tok od financijskih aktivnosti	-779.176	32.596.205
<b>Neto povećanje/smanjenje</b>	<b>657.875</b>	<b>18.872.970</b>
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	19.930.233	20.588.108
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	20.588.108	39.461.078

U 2021. godini ostvaren je ukupno pozitivni novčani tok koji je rezultat pozitivnog novčanog toka od poslovnih i financijskih aktivnosti i negativnog novčanog toka od investicijskih aktivnosti.

## 8. IMOVINA DRUŠTVA

Tijekom 2021. godine nastavljene su aktivnosti reguliranja imovinsko pravnih odnosa imovine društva.

## 9. SUDSKI POSTUPCI

Na dan 31.12.2021. godine vode se sljedeći sporovi:

- 1) Radni spor protiv Društva (bivši Dukom d.o.o.) pred Općinskim radnim sudom u Zagrebu radi utvrđivanja ništavosti otkaza Ugovora o radu. 5.12.2017. godine. Vrhovni sud RH donio je rješenje kojim je prihvatio reviziju VIOZZ-a na presudu Županijskog suda u Zagrebu. U ponovljenom postupku pravomoćno je odbijen tužbeni zahtjev tužitelja presudom Županijskog suda u Zagrebu na koju je tužitelj izjavio izvanredni pravni lijek Vrhovnom sudu RH. Čeka se presuda Vrhovnog suda.  
Vezano na prethodni postupak, u postupku po tužbi istog tužitelja, koji se kod Općinskog radnog suda u Zagrebu vodi radi isplate plaće od 955.735,37 kn. Sud je donio odluku o prekidu postupka do okončanja radnog spora, a kako je radni spor o nedpuštenosti otkaza pravomoćno okončan u korist Društva, predložen je nastavak ovog postupka uz donošenje odluke kojom se tužbeni zahtjev tužitelja odbija u cijelosti. Postupak je u tijeku.
- 2) Radni spor protiv Društva (bivši Dukom d.o.o.) pred Općinskim radnim sudom u Zagrebu radi nedopuštenosti otkaza ugovora o radu. 14.6.2018. godine. Sud je donio presudu kojom je odbio tužbeni zahtjev tužiteljice. Na presudu se žalila tužiteljica, ali je Županijski sud žalbu odbio i potvrdio presudu prvostupanjskog suda pa je tužiteljica na presudu Županijskog suda izjavila izvanredni pravni lijek – reviziju Vrhovnom sudu RH koja je odbijena kao neosnovana, tako da je spor pravomoćno okončan u korist Društva.  
U predmetu iste tužiteljice, radi diskriminacije, koji se vodi kod Općinskog radnog suda u Zagrebu donesena je prvostupanjska presuda u korist Društva na koju je tužiteljica izjavila žalbu na presudu Županijskog suda i izjavila izvanredni pravni lijek-reviziju Vrhovnom sudu RH. Postupak je u tijeku, čeka se presuda Vrhovnog suda.
- 3) Tužba radi isplate naknade štete 74.398,53 kn nastale izvan ugovorenog pojasa služnosti, koja se kod Općinskog suda u Velikoj Gorici, Stalne službe u Ivanić-Gradu vodi pod poslovnim brojem Pn-95/2021, u tijeku je prvostupanjski postupak, faza pripremnog ročišta
- 4) Tužba radi isplate naknade štete 87.000,00 kn nastale unutar ugovorenog pojasa služnosti, koja se kod Općinskog građanskog suda u Zagrebu vodi pod poslovnim brojem Pn-3306/2021, u tijeku je prvostupanjski postupak, faza pripremnog ročišta.

Odvjetnici i Uprava procjenjuju da postoji mogućnost da će se navedeni sporovi pod točkom 3. i 4. neće riješiti u korist društva te je donijeta odluka o rezerviranjima na teret rashoda poslovanja (veza bilješka 3.5. i 4.2.).

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

- 1) Društvo (bivši Dukom d.o.o.) c/a Vodoopskrba i odvodnja Zagreb radi naplate 16.649.873 kn. U istom postupku izjavljena je protutužba u kojoj se traži da se utvrdi ništetnim Ugovor o isporuci pitke vode izvršenu od dana 18.5.2013. g nadalje.

- 2) Društvo (bivši Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.) c/a Vodoopskrba i odvodnja Zagreb radi utvrđivanja ništetnim Ugovor o isporuci pitke vode izvršenu od dana 18.5.2013. g nadalje i povrata preplaćenog iznosa od 5.477.561 kn.
- 3) Društvo c/a Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb radi izmjene cijene vodnih usluga i povrata preplaćenog iznosa od 998.681 kn za uslužno područje Ivanić Grada.

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

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

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

#### 10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

I u 2022. godini nastavlja se kriza izazvana pandemijom Covid 19 koja nije značajno utjecala na poslovanje društva u 2021. godini. Početkom 2022. godine došlo je do nove krize povezane s ratom u Ukrajini, no procjena je da značajnijih negativnih posljedica na prihode neće biti, dok se očekuje jačanje inflatornih pritisaka budući cijene prvenstveno energenata snažno rastu na svjetskim tržištima što se odražava i na tržište u Hrvatskoj. S obzirom na fluidnu prirodu ove krize i neizvjesnost koje podrazumjeva, uprava će kontinuirano pregledavati i pratiti procjene poslovanja i shodno tome donositi odluke.

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

#### 11. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva su potpisani i odobreni od strane Uprave i njihovo izdavanje je odobreno 18. svibnja 2022. godine.

#### 12. GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2021.G.

Priloženo Godišnje izvješće Društva za 2021. godinu usuglašeno je s Financijskim izvještajima za 2021. godinu.

Zagreb, 18. svibanj 2022. godine



Direktor:

Tomislav Masten, dipl.polit,



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