

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2022. GODINE
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

1

Izvješće neovisnog revizora

2-4

Račun dobiti i gubitka

5

Bilanca

6

Bilješke uz finansijske izvještaje

7-30

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22), Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolažati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

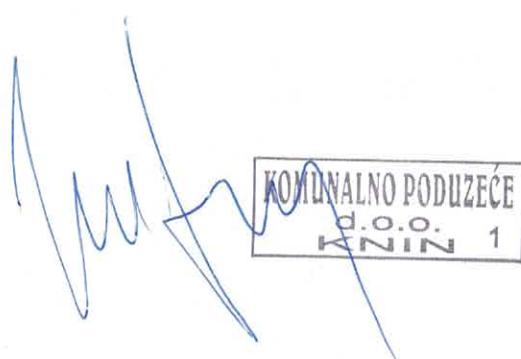
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

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

Za i u ime Uprave:

Damir Velić, član uprave
KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin
Trg Oluje 5. kolovoza 1995. br. 9
22300 Knin
Republika Hrvatska

16. lipnja 2023. godine



Šibenski Revicon
S.Radića 44
22000 Šibenik
CROATIA
Tel. +385 (22) 218 - 893
Fax.+385 (22) 218 - 796
e-mail: info@sibenskirevicon.hr

**IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA
Vlasnicima KOMUNALNOG PODUZEĆA d.o.o., Knin**

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin (u dalnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

Ukazujemo na događaj nakon datuma bilance (Bilješka 24.) gdje se opisuje postupak pripajanja Društva sukladno Zakonu o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19). Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerne propuste, lažna prikazivanja ili zaobilaznje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima

pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješćivanje temeljem članka 36. i članka 107. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povjesnih finansijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2022. godinu društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2022. godinu društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 16. lipnja 2023. godine.

Radovan Lucić
Direktor i ovlašteni revizor

Šibenski Revicon d.o.o.
Stjepana Radića 44
22000 Šibenik
Republika Hrvatska

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
SIBENIK
S.Radića 44

16. lipnja 2022. godine

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN

	Bilješka	2021.	2022.
Prihodi od prodaje	4.a.	6.662.243	7.697.270
Ostali poslovni prihodi	4.b.	1.841.227	2.416.518
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	4	8.503.470	10.113.788
Materijalni troškovi	5.a.	(1.960.402)	(3.896.027)
Troškovi osoblja	5.b.	(4.745.841)	(5.233.015)
Amortizacija	9., 10.	(2.106.113)	(2.009.629)
Ostali troškovi	5.c.	(398.473)	(359.305)
Ostali poslovni rashodi	5.d.	(207.553)	(81.367)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	5	(9.418.382)	(11.579.343)
FINANCIJSKI PRIHODI	6	60.413	629.234
FINANCIJSKI RASHODI	7	(55.623)	(50.176)
UKUPNI PRIHODI		8.563.883	10.743.022
UKUPNI RASHODI		(9.474.005)	(11.629.519)
(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(910.122)	(886.497)
POREZ NA DOBIT	8	-	-
(GUBITAK) RAZDOBLJA		(910.122)	(886.497)

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2022. godine
(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN

	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2022.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	9	5.676.025	5.321.274
MATERIJALNA IMOVINA	10	40.290.221	38.637.575
		45.966.246	43.958.849
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	11	449.506	535.020
Potraživanja od kupaca	12.a.	4.535.388	4.743.418
Ostala kratkotrajna potraživanja	12.b.	198.087	121.721
POTRAŽIVANJA	12	4.733.475	4.865.139
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	13	468.246	942.683
		5.651.227	6.342.842
UKUPNA AKTIVA		51.617.473	50.301.691
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI UPISANI KAPITAL	14	5.377.800	5.377.800
PRENESENI (GUBITAK)	15	(549.411)	(1.459.533)
(GUBITAK) POSLOVNE GODINE	15	(910.122)	(886.497)
		3.918.267	3.031.770
REZERVIRANJA	16	169.633	169.634
DUGOROČNE OBVEZE	17	61.513	1.616
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema bankama i po zajmovima	18.a.	500.000	806.275
Obveze prema dobavljačima	18.b.	1.944.819	1.895.897
Ostale kratkoročne obveze	18.c.	1.705.520	1.949.625
	18	4.150.339	4.651.797
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	19	43.317.721	42.446.874
UKUPNO PASIVA		51.617.473	50.301.691

1. OPĆI PODACI

KOMUNALNO PODUZEĆE društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćivanje otpadnih voda, sa sjedištem u Kninu, Trg Oluje 5. kolovoza 1995. br. 9, registrirano je kod Trgovačkog suda u Zadru, stalna služba u Šibeniku s matičnim brojem upisa (MBS) 060175066, OIB 33813961569.

Odlukom Skupštine društva od 13. rujna 2012. godine prihvaćen je Plan podjele u obliku Ugovora o podjeli i preuzimanju zaključenog između KOMUNALNOG PODUZEĆA d.o.o., Knin, Trg Oluje 5. kolovoza kbr. 9, društva koje se dijeli, a ne prestaje, upisanog u registru Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba u Šibeniku pod brojem MBS:060175066, OIB: 33813961569, na već postojeće društvo ČISTOĆA I ZELENILO d.o.o., Knin, Trg Oluje 5. kolovoza kbr. 9, društva preuzimatelja upisanog u registru Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba u Šibeniku pod brojem MBS: 110030889, OIB: 46163832762. Temeljni kapital Društva smanjen je zbog podjele s preuzimanjem sa iznosa 6.388.000 kuna za iznos od 1.388.000 kuna na iznos 5.000.000 kuna.

Skupština društva donijela je odluku o odobrenju podjele – ugovora o podjeli i preuzimanju i Odluku o izmjeni izjave o osnivanju trgovačkog društva KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., kojima je temeljni kapital društva povećan sa iznosa od 5.000.000 kuna za iznos 377.800 kuna na iznos od 5.377.800 kuna u postupku podjele s preuzimanjem. KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin preuzeo je dio poslovanja društva KOMUNALNO DRUŠTVO BISKUPIJA d.o.o. Biskupija koje se odnosi na opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda uključivo odvoz i likvidaciju fekalija iz septičkih jama.

Društvo obavlja komunalne poslove od posebnog društvenog interesa, kojima se ostvaruju nezamjenjivi uvjeti života i rada. Djelatnosti Društva su:

- opskrba pitkom vodom
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uključivo odvoz i likvidaciju fekalija iz septičkih jama
- ispitivanje pitke vode
- izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine
- umjeravanje vodomjera
- proizvodnja energije za vlastite potrebe

Tijela Društva

Skupština

Marijo Ćačić Predsjednik skupštine

Nadzorni odbor

Milica Bradaš Talić	Predsjednik nadzornog odbora
Krste Živković	Zamjenik predsjednika nadzornog odbora
Davor Ilić	Član nadzornog odbora

Uprava

Damir Velić Član uprave

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnova sastavljanja

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Finansijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Izjava o sukladnosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Prezentiranje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni su na konzistentnoj osnovi prezentacije i klasifikaciji. U slučaju izmjene prikaza i klasifikacije stavki u finansijskim izvještajima, usporedni iznosi se također reklasificiraju osim ako to nije izvedivo.

Poslovni segmenti

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

Izvještajna valuta

Finansijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Na dan 31. prosinca 2022. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,53 kuna i na 1 američki dolar 7,06 kuna (31.12.2021.: 1 EUR = 7,52 HRK i 1 USD = 6,64 HRK). Od 1. siječnja 2023. godine EUR je postao službena valuta Republike Hrvatske.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati ekonomski koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva.

Svi drugi troškovi posudbe uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Strane valute

U finansijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkciju valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkciju valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povjesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao finansijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoloživih za prodaju kod kojih se gubici i dobici priznaju izravno u glavnicu, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

Državne potpore

Državne potpore se ne priznaju sve dok ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni.

Državne potpore se priznaju u dobiti i gubitku sustavno kroz razdoblje u kojem Društvo troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobiti i gubitku sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne finansijske potpore Društву bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobiti i gubitku razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Pogodnost državnog zajma odobrenog po kamatnoj stopi nižoj od tržišne se obračunava kao državna potpora i iskazuje kao razlika između primljenih sredstava i fer vrijednosti zajma na temelju kamatnih stopa koje prevladavaju na tržištu.

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje, za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplate nakon odlaska u mirovinu.

Društvo svojim zaposlenima isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade u skladu s kolektivnim ugovorom zaključenim između poslodavca i radnika.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Potraživanja od kupaca i predujmova

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvene načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	2021.	2022.
Građevinski objekti	2,50% - 5,00%	2,50% - 5,00%
Postrojenja i oprema	5,00% - 10,00%	5,00% - 10,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	25,00%	25,00%

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Oprema se iskazuje kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuće kuna.

Imovina u posjedu temeljem finansijskog najma amortizira se tijekom očekivanog vijeka uporabe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tijekom razdoblja predmetnog najma ako je kraće. Međutim, ako nije izvjesno da će do kraja razdoblja najma Društvo preuzeti vlasništvo nad sredstvom koje je predmetom najma, ono se amortizira kroz razdoblje najma ili vijek uporabe ako je kraći.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane uporabe više ne očekuju buduće ekonomski koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit i gubitak.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen je kako slijedi:

	2021.	2022.
Software	4 godine	4 godine
Ulaganje na tuđoj imovini	20 godina	20 godina

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerovatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutačno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj.

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća direktni materijal i, ako je primjenjivo, direktnе troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječne ponderirane cijene. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispisuju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Finansijska imovina

Finansijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni finansijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog finansijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja finansijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobici i gubici utvrđeni ponovnim mjerjenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na finansijskoj imovini.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Finansijska imovina (nastavak)

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je finansijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospijeća. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Finansijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev finansijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva finansijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Na svaki dan bilance, finansijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Finansijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tijekove po predmetnom ulaganju. Kod finansijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos finansijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve finansijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavničkih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato.

Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Finansijske obveze

Finansijske obveze svrstane su u ostale finansijske obveze.

Ostale finansijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale finansijske obveze kasnije se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak finansijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja finansijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Temeljni kapital i trezorski udjeli

Vanjski troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih udjela, osim onih koji proizlaze iz poslovnih kombinacija, odbijaju se od vlasničke glavnice umanjeno za sve povezane poreze.

Dividende na udjele priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupe temeljni kapital Društva ili steknu pravo na kupnju njegovog temeljnog kapitala, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih udjela terete ili se knjiže u korist računa premija/diskonta na izdane udjele, u okviru vlasničke glavnice.

3. KRITIČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI NEIZVJESNOSTI PROCJENA

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini:

**3. KRITIČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI NEIZVJESNOSTI PROCJENA
(NASTAVAK)**

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava društva utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurenčije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu.

Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Moguće je da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Društvo razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od datuma kada je kredit odobren inicijalno do izvještajnog datuma.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Provjera umanjenja vrijednosti finansijske imovine alocirane u poslovni model držanja radi naplate provodi se temeljem dana kašnjenja. Uprava donosi odluku o umanjenju vrijednosti temeljem povjesnih gubitaka i računa očekivane gubitke koji mogu nastupiti uslijed neplaćanja

4. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
4.a. Prihodi od prodaje	6.662.243	7.697.270
4.b. Ostali poslovni prihodi	<u>1.841.227</u>	<u>2.416.518</u>
	<u>8.503.470</u>	<u>10.113.788</u>

4.a. *Prihodi od prodaje*

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od usluga vodoopskrbe	4.931.636	6.203.261
Prihodi od usluga odvodnje	791.712	1.062.859
Prihodi od čišćenja i tekućeg održavanja	400.332	319.439
Ostali prihodi od prodaje	<u>538.563</u>	<u>111.711</u>
	<u>6.662.243</u>	<u>7.697.270</u>

Jedinstveni cjenik vodnih usluga posebno iskazuje:

- a) osnovnu cijenu vodoopskrbe (varijabilni dio po m³ i fiksni dio po profilu vodobrojila),
- b) skupljanje otpadnih voda i njihovo dovođenje do uređaja i
- c) pročišćavanje otpadnih voda

4.b *Ostali poslovni prihodi*

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Prihod od državnih potpora	1.712.313	1.792.485
Prihodi od potpora za umanjenje troška električne energije	-	494.589
Prihodi od naknade štete	3.488	-
Prihodi od refundacije	73.901	88.304
Ostali poslovni prihodi	<u>51.525</u>	<u>41.140</u>
	<u>1.841.227</u>	<u>2.416.518</u>

Državne potpore odnose se na naknadu za razvoj, darovana osnovna sredstva na upravljanje, doznačena investicijska novčana sredstva Hrvatskih voda.

5. POSLOVNI RASHODI

	2021.	2022.
5.a. Materijalni troškovi	1.960.402	3.896.027
5.b. Troškovi osoblja	4.745.841	5.233.015
Amortizacija (vidi Bilješku 9, 10.)	2.106.113	2.009.629
5.c. Ostali troškovi	398.473	359.305
5.d. Ostali poslovni rashodi	207.553	81.367
	9.418.379	11.579.343

5.a. Materijalni troškovi

	2021.	2022.
Sirovine, materijal, prodana roba i energija		
Sirovine, materijal i rezervni dijelovi	491.476	582.397
Energija	795.347	2.139.421
Sitni inventar	22.270	31.623
	1.309.093	2.753.441
Ostali vanjski troškovi		
Prijevoz, telefon, poštarina	111.302	100.161
Usluge održavanje	363.889	287.564
Usluge najma i zakupa	26.173	26.145
Intelektualne usluge	81.003	119.742
Rashod materijalne imovine	-	553.400
Komunalne usluge	34.170	23.706
Ostale usluge	34.772	31.868
	651.309	1.142.586
Ukupno materijalni troškovi	1.960.402	3.896.027

5.b. Troškovi osoblja

	2021.	2022.
Neto plaće	3.107.385	3.385.327
Porezi i doprinosi iz plaće	966.298	1.107.534
Porezi na plaće	672.158	740.154
	4.745.841	5.233.015

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo je zapošljavalo 46 djelatnika (31.12.2021.: 46 djelatnika).

5. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

5.c. Ostali troškovi

	2021.	2022.
Troškovi službenog putovanja	786	3.362
Naknade zaposlenicima, potpore, nagrade, otpremnine	27.860	28.417
Premije osiguranja	111.713	118.330
Bankovni poslovi	74.184	60.573
Doprinosi, članarine, porezi	9.250	12.349
Troškovi zdrastvenih kontrola	125.581	107.267
Ostalo	<u>49.099</u>	<u>29.007</u>
	<u>398.473</u>	<u>359.305</u>

5.d. Ostali poslovni rashodi

	2021.	2022.
Otpis potraživanja	139.981	16.683
Naknada štete, penali	60.000	60.000
Ostali rashodi	<u>7.572</u>	<u>4.684</u>
	<u>207.553</u>	<u>81.367</u>

6. FINANCIJSKI PRIHODI

	2021.	2022.
Prihod od kamata	<u>60.413</u>	<u>629.234</u>
	<u>60.413</u>	<u>629.234</u>

7. FINANCIJSKI RASHODI

	2021.	2022.
Trošak kamate	<u>55.623</u>	<u>50.176</u>
	<u>55.623</u>	<u>50.176</u>

8. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2021.: 18%).

Red.

Br.

	2021.	2022.
1. (Gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(910.122)	(886.497)
2. Porezno nepriznati rashodi	8.745	4.514
3. Porezno priznati rashodi	<u>(14.921)</u>	<u>(7.845)</u>
4. (Gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(916.298)	(889.828)
5. Prenešeni porezni gubitak iz prethodnih godina	<u>(1.220.668)</u>	<u>(2.136.966)</u>
6. Porezna osnovica	-	-
7. Porezna stopa	18%	18%
8. Porez na dobit	-	-
9. Porezni gubitak za prijenos	<u>(2.136.966)</u>	<u>(3.026.794)</u>

Rok prijenosa poreznog gubitka u buduća razdoblja istječe nakon 5 godina kako slijedi:

Godina	Iznos
2023.	-
2024.	356.206
2025.	864.462
2026.	916.298
2027.	<u>889.828</u>
	<u>3.026.794</u>

Sredstva odgođenog poreza na gubitak priznaju se kao preneseni porezni gubitak samo u onom iznosu u kojem je vjerojatno da će se ostvariti povezana porezna olakšica. Pogodnosti poreznih gubitaka nisu priznate u finansijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti.

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

9. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

	2021.	2022.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	7.327.047	7.334.610
Povećanje	7.563	-
Stanje 31. prosinca	7.334.610	7.334.610
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	1.296.270	1.658.585
Amortizacija za godinu	362.315	354.751
Stanje 31. prosinca	1.658.585	2.013.336
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA		5.676.025
		5.321.274

Ulaganje u nematerijalnu imovinu odnosi se na licencu za korištenje software-a i ulaganja na tuđoj imovini.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., KNIN**10. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i alati	Imovina u pripremi	Ukupno
2021.					
NABAVNA VRJEDNOST					
Stanje 01. siječnja 2021.	316.178	55.411.788	12.640.473	12.608.017	80.976.456
Povećanja	-	4.482	30.076	2.064.645	2.099.203
Smanjenja	-	-	(8.834)	-	(8.834)
Stanje 31. prosinca 2021.	316.178	55.416.270	12.661.715	14.672.662	83.066.825
ISPRAVAK VRJEDNOSTI					
Stanje 01. siječnja 2021.	-	34.554.888	6.486.752	-	41.041.640
Amortizacija tijekom godine	-	1.359.203	384.595	-	1.743.798
Smanjenja	-	-	(8.834)	-	(8.834)
Stanje 31. prosinca 2021.	-	35.914.091	6.862.513	-	42.776.604
2022.					
NABAVNA VRJEDNOST					
Stanje 01. siječnja 2022.	316.178	55.416.270	12.661.715	14.672.662	83.066.825
Povećanja	-	-	23.781	531.851	555.632
Smanjenja	-	-	-	(553.400)	(553.400)
Stanje 31. prosinca 2022.	316.178	55.416.270	12.685.496	14.651.113	83.069.057
ISPRAVAK VRJEDNOSTI					
Stanje 01. siječnja 2022.	-	35.914.091	6.862.513	-	42.776.604
Amortizacija tijekom godine	-	1.333.897	320.981	-	1.654.878
Stanje 31. prosinca 2022.	-	37.247.988	7.183.494	-	44.431.482
NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2021.	316.178	19.502.179	5.799.202	14.672.662	40.290.221
Stanje 31. prosinca 2022.	316.178	18.168.282	5.502.002	14.651.113	38.637.575

Najveće, nedovršene investicije su: dokumentacija za IPA projekte u iznosu 4.411.548 kuna, vodovodni cjevovod u Suronjinoj ulici u iznosu 2.917.310 kuna, nastavak IPA projekta, vodovodni priključci u iznosu 2.471.672 kune i kanalizacijski sustav u iznosu 1.601.350 kuna.

Uprava ocjenjuje da, sa stanjem 31. prosinca 2022. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost niža od knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, da se nisu dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, da ne postoji dokaz o zastarjelosti niti fizičkom oštećenju sredstava.

11. ZALIHE

	31.12.2021.	31.12.2022.
Materijal i rezervni dijelovi	448.555	534.069
Predujmovi za zalihe	<u>951</u>	<u>951</u>
	<u>449.506</u>	<u>535.020</u>

12. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2021.	31.12.2022.
12.a. Potraživanja od kupaca	4.535.388	4.743.418
12.b. Ostala kratkotrajna potraživanja	<u>198.087</u>	<u>121.721</u>
	<u>4.733.475</u>	<u>4.865.139</u>

12.a. Potraživanja od kupaca

	31.12.2021.	31.12.2022.
Kupci u zemlji	9.726.160	9.934.010
Ispravak potraživanja od kupaca	<u>(5.190.772)</u>	<u>(5.190.592)</u>
	<u>4.535.388</u>	<u>4.743.418</u>

Potraživanja iz poslovanja na 31. prosinca 2022. godine većinom se odnose na potraživanja od građana.

Vrijednosna usklađenja od kupaca odnose se na potraživanja starija od 3 godine za pravne osobe i 1 godina za građanstvo.

12.b. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja od zaposlenika	2.150	35.528
Potraživanja za pretporez u primljenim računima i HZZO-a	192.888	82.769
Ostala potraživanja	<u>3.049</u>	<u>3.424</u>
	<u>198.087</u>	<u>121.721</u>

13. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	31.12.2021.	31.12.2022.
Žiro račun i blagajna	14.430	5.620
Izdvojena novčana sredstva	<u>453.816</u>	<u>937.063</u>
	<u>468.246</u>	<u>942.683</u>

Društvo ima žiro i devizni račun kod Erste & Steiermarkische bank d.d., Rijeka.

Izdvojena novčana sredstva se vode na posebnim računima i odnose se na naknade za realizaciju kapitalnih objekata i uređaja razvoja vodovodne mreže i odvodnje.

14. TEMELJNI KAPITAL

	Temeljni kapital
Stanje 1. siječnja 2021. godine	5.377.800
Stanje 31. prosinca 2021. godine	5.377.800
Stanje 31. prosinca 2022. godine	5.377.800

Na dan Bilance struktura vlasništva je slijedeća:

Vlasnici udjela	31.12.2021.	31.12.2022.
Grad Knin	5.000.000	5.000.000
Općina Biskupija	377.800	377.800
	5.377.800	5.377.800

15. REZERVE I GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA

	Ostale rezerve	Preneseni gubitak	(Gubitak) tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2021.	540.089	-	(1.089.499)	(549.410)
Pokriće gubitka iz ostalih rezerve	(540.089)	(549.411)	1.089.499	-
Gubitak za 2021. godinu	-	-	(910.122)	(910.122)
Stanje 31. prosinca 2021.	-	(549.411)	(910.122)	(1.459.532)
Pokriće gubitka iz ostalih rezerve	-	(910.122)	910.122	-
Gubitak za 2022. godinu	-	-	(886.497)	(886.497)
Stanje 31. prosinca 2022.	-	(1.459.533)	(886.497)	(2.346.029)

Po odluci Skupštine društva, gubitak iz poslovanja za 2021 godinu u iznosu 910.122 kune pokrit će se iz budućeg poslovanja.

16. REZERVIRANJA

	31.12.2021.	31.12.2022.
Rezerviranja za sporove	169.633	169.634
	169.633	169.634

17. DUGOROČNE OBVEZE

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2022.</u>
Obveze za finansijski leasing	<u>61.513</u>	<u>1.616</u>
	<u>61.513</u>	<u>1.616</u>

Društvo je kupilo operativna vozila na 3 finansijska leasinga od Erste&Steiermarkische S-leasing d.o.o., Zagreb, odobrena na 5 godina uz kamatne stope 5,50% godišnje, koje se usklađuju prema indeksu tromjesečni EURIBOR i uz kamatnu stopu 4,99%, fiksna.

Otplatni plan dugoročnih kredita za slijedećih pet godina je kako slijedi:

Godina	Iznos
2023.	<u>28.758</u>
	<u>28.758</u>

18. KRATKOROČNE OBVEZE

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2022.</u>
18.a. Obveze prema bankama i ostalim finansijskim institucijama	500.000	806.275
18.b. Obveze prema dobavljačima	1.944.819	1.895.897
18.c. Ostale kratkoročne obveze	<u>1.705.520</u>	<u>1.949.625</u>
	<u>4.150.339</u>	<u>4.651.797</u>

18.a. Obveze prema bankama i ostalim finansijskim institucijama

	Odobrana glavnica	Kamata	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2022.</u>
Erste&Steiermarkische Bank d.d., Rijeka (i)	500.000 HRK	3,50%	500.000	500.000
Erste&Steiermarkische Bank d.d., Rijeka (ii)	750.000 HRK	3,50%	-	277.517
Dospijeće dugoročnih leasinga (bilješka 17.)			<u>-</u>	<u>28.758</u>
			<u>500.000</u>	<u>806.275</u>

(i) Društvo je uzelo kratkoročni okvirni kredit od Erste&Steiermarkische Bank d.d., Rijeka u iznosu 1.300.000 HRK na rok do godinu dana. Aneksom ugovora od 28. rujna 2022. godine iznos odobrenog kratkoročnog okvirnog kredita je 500.000 kuna sa fiksnom kamatnom stopom 3,50% godišnje i rokom povrata 5. listopada 2023. godine. Osiguranje povrata kredita je dana zadužnica.

18. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

18.a. Obveze prema bankama i ostalim finansijskim institucijama (nastavak)

(ii) Po Ugovoru od 13. listopada 2022. godine Društvo ima odobrenje minusa po žiro računu od Erste&Steiermarkische Bank d.d., Rijeka u iznosu 750.000 kuna na rok do godinu dana uz fiksnu kamatnu stopu 3,50% godišnje. Osiguranje povrata kredita je dana zadužnica.

18.b. Obveze prema dobavljačima

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2022.</u>
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.944.819	1.895.897
	<u>1.944.819</u>	<u>1.895.897</u>

18.c. Ostale kratkoročne obveze

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2022.</u>
Obveze prema zaposlenicima	260.155	290.040
Obveze za poreze i doprinose	1.435.359	1.648.007
Ostale kratkoročne obveze	10.006	11.578
	<u>1.705.520</u>	<u>1.949.625</u>

19. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2022.</u>
Obračunata naplaćena naknada za razvoj Primljene potpore od Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave, ministarstava i fondova	2.266.118	2.729.127
Obračunata naknada iskorištena za tekuće potrebe	40.511.603	39.177.747
	<u>540.000</u>	<u>540.000</u>
	<u>43.317.721</u>	<u>42.446.874</u>

Grad Knin i Hrvatske vode ulaze u razvoj vodovodnog sustava i sustava odvodnje na području Grada Knina. Primljene potpore se oprihoduju sukladno računovodstvenoj politici državnih potpora u visini amortizacije za aktiviranu komunalnu infrastrukturu izgrađenu iz novčanih sredstava državnih potpora (bilješka 4.b.).

20. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

a) Nepredviđene obveze

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2022. godine bila su 3 sudska spora u iznosu 319 tisuća kuna u kojoj je Društvo tuženik. Rezerviranja po sporovima iskazana su u bilješki 16.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2022. godine bila su 2 pravna spora u iznosu 458 tisuća kuna u kojima je Društvo tužitelj. Uprava Društva vjeruju da će naplatiti utužena potraživanja.

21. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Za potrebe finansijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanimi ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju finansijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

	Potraživanja	Obveze
Vlasnik		
Grad Knin	19.039	1.127
Općina Biskupija	1.195	-
Stanje 31. prosinca 2022.	20.234	1.127
Stanje 31. prosinca 2021.	37.588	1.127

	Prihodi	Rashodi
Vlasnik		
Grad Knin	81.728	13.528
Općina Biskupija	82.267	-
2022.	163.995	13.528
2021.	246.296	10.823

Primanja rukovodstva mogu se prikazati kako slijedi:

	2021.	2022.
Bruto plaća I	237.573	246.515
Ostala primanja	9.168	8.505
	246.741	255.020

Broj ključnog osoblja Društva u 2022. godini odnosi se na jednog člana Uprave (2021. godina: jedan član Uprave).

22. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

23. UTJECAJ RATA U UKRAJINI NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Kao posljedicu krize koja je nastala zbog rata u Ukrajini koji su kao posljedicu imali drastično poskupljenje energenata na tržištu u 2022. godini, Komunalno poduzeće d.o.o. je imalo smanjenu količinu isporučenih m³ vode kao i manju naplatu redovitih potraživanja u odnosu na 2021. godinu. S obzirom na neizvjesnost situacije ostavlja se prostor da se potrošena količina vode, redoviti prihodi i naplata istih dovede u još ozbiljnije pitanje.

Zbog rata u Ukrajini došlo je do drastičnih povećanja troškova posebno energenata (cijena električne energije porasla je i do 400%).

Sukladno prethodno navedenom, procijenjeni manji redoviti prihodi i smanjena naplata redovitih potraživanja a ujedno i drastično povećanje troškova mogli bi se značajno odraziti kako na finansijsku stabilnost, tako i na likvidnost Društva u nadolazećem periodu.

24. DOGAĐAJ NAKON DATUMA BILANCE

Sukladno čl 88. Zakonu o vodnim uslugama (Narodne novine 66/2019) i čl. 34 Uredbe o uslužnim područjima uslužno područje 32 obuhvaća gradove i općine u Šibensko-kninskoj županiji. Iznimno uslužno područje 32 ne obuhvaća općine Kijevo i Civljane. Uslužno područje 32 obuhvaća i Općinu Stankovci u Zadarskoj županiji, Općinu Primorski Dolac u Splitsko-dalmatinskoj županiji. Uslužno područje 32 obuhvaća i naselja Vinovac, Mitlo, Rastovac, Blizna Donja i Blizna Gornja iz Općine Marina te naselja Sitno i Bogdanovići iz Općine Prgomet u Splitsko-dalmatinskoj županiji. Društvo preuzimatelj na uslužnom području 32 je Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik.

Na osnovu ove Uredbe društvo Komunalno poduzeće d.o.o., Knin pripojit će se društvu Vodovodu i odvodnji d.o.o., Šibenik.

Postupak pripajanja je u prekidu do usvajanja izmjenjene Uredbe o uslužnim područjima koju Vlada RH mora donijeti do 15. srpnja 2023. godine sukladno Odluci Ustavnog suda Republike Hrvatske.

25. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojio je član uprave KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin i odobrio za izdavanje dana 16. lipnja 2023. godine.

Član uprave

Damir Velić

