



# IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,  
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

**VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE –  
JUŽNI OGRANAK d.o.o. SENJ**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA 2021. GODINU**

**Rijeka, veljača 2022. godine**

## SADRŽAJ

	Stranica
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3 - 4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANOVIMA DRUŠTVA VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE - JUŽNI OGRANAK D.O.O. SENJ	5 - 7
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI:	
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2021. GODINU	8
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2021. GODINE	9 - 10
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	11 - 25



VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE – JUŽNI OGRANAK  
za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode

Stara cesta 3, 53 270 SENJ  
Tel: 053/881-310; Fax: 881-300  
e-mail: vodovod-senj@gs.t-com.hr  
MB:3171965; OIB:71631587007  
IBAN: HR9524020061100210536



**IRIS NOVA d.o.o. Rijeka**  
F. la Guardia 13/III  
51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE - JUŽNI OGRANAK d.o.o. Senj za godinu završenu 31. prosinca 2021.godine, a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

#### **a) Financijski izvještaji**

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2021. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Hrvatski standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

#### **b) Pružene informacije**

- Osigurali smo vam:
  - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
  - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i

- neograničeni pristup zaposlenicima Društva i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.

- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodilo kontrole, te pružilo sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvijestili.
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Senj, 25. veljače 2022. godine

Uprava Društva:

Milan Nekić, dipl.oec.  
VODOVOD HRVATSKO PUNOČE  
JUŽNI OGRANAK d.o.o.  
za skupljanje, pročišćavanje i  
distribuciju vode. Senj



# IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,  
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANOVIMA DRUŠTVA VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE – JUŽNI OGRANAK d.o.o. SENJ

### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE - JUŽNI OGRANAK društva s ograničenom odgovornošću za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, Stara cesta 3, Senj, Republika Hrvatska (dalje Društvo), koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2021. godine, Račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

### Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na (Bilješku 5/ii/) uz financijske izvještaje koja opisuje učinke primjene znatno niže stope amortizacije od dozvoljenih Zakonom o porezu na dobit za dio građevinskih objekata vodoopskrbnog sustava. Pri tome treba uzeti u obzir da se radi o specifičnim objektima čiji je vijek trajanja realno znatno duži od vijeka trajanja temeljem kojega su Zakonom o porezu na dobit propisane dozvoljene stope amortizacije. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

## **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju.

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Rijeka, 25.02.2022. godine

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.  
Rijeka, Fiorella la Guardia 13/III  
Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

Ljiljana Blagojević

Ovlašteni revizor

Ljiljana Blagojević

  
**IRIS NOVA**  
Iris Nova d.o.o.  
F. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

## RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2021. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	<u>2020</u> HRK	<u>2021</u> HRK
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	3(a)/i/, 4	<b>9.645.245</b>	<b>10.092.142</b>
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		7.149.282	7.694.210
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		2.495.963	2.397.932
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>9.698.243</b>	<b>10.075.997</b>
<b>Materijalni troškovi</b>	3(b)/i/, a	<b>1.577.966</b>	<b>1.793.356</b>
Troškovi sirovina i materijala		505.905	616.274
Ostali vanjski troškovi		1.072.061	1.177.082
<b>Troškovi osoblja</b>	3(b)/i/, b	<b>3.320.815</b>	<b>3.390.851</b>
Neto plaće i nadnice		2.056.724	2.115.699
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		801.678	795.611
Doprinosi na plaće		462.413	479.541
<b>Amortizacija</b>	3(b)/i/, c	<b>4.235.622</b>	<b>4.292.474</b>
<b>Ostali troškovi</b>	3(b)/i/, d	<b>534.590</b>	<b>572.847</b>
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	3(b)/i/, f	<b>29.250</b>	<b>26.469</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	3(a)/i/, 6	<b>90.637</b>	<b>110.624</b>
Ostali prihodi s osnove kamata		90.637	110.624
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	3(b)/ii/, 6	<b>55</b>	<b>211</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		55	211
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	3(a)	<b>9.735.882</b>	<b>10.202.766</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	3(b)	<b>9.698.298</b>	<b>10.076.208</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	3(c), 7	<b>37.584</b>	<b>126.558</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>		<b>19.653</b>	<b>34.106</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	3(c), 7	<b>17.931</b>	<b>92.452</b>

**Bilješke** koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.  
**Izvešće** neovisnog revizora članovima VODOVOD d.o.o. Senj – stranica 5 - 7.



**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2021. GODINE**

Naziv pozicije	Bilješka	<u>2020</u> HRK	<u>2021</u> HRK
<b>AKTIVA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>231.474.034</b>	<b>228.614.824</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>		<b>1.389.850</b>	<b>1.316.700</b>
Ostala nematerijalna imovina		1.389.850	1.316.700
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	3(d), 8	<b>230.084.184</b>	<b>227.298.124</b>
Zemljište		1.056.527	1.056.527
Građevinski objekti		215.851.840	212.775.346
Postrojenje i oprema		8.766.522	8.013.979
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.451.337	2.171.209
Materijalna imovina u pripremi		2.957.958	3.281.063
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>10.439.492</b>	<b>11.257.285</b>
<b>ZALIHE</b>		<b>26.636</b>	<b>0</b>
Sirovine i materijal	3( e)	26.636	0
<b>POTRAŽIVANJA</b>	3(f), 9	<b>1.609.838</b>	<b>1.518.837</b>
Potraživanja od kupaca		1.447.397	1.336.164
Potraživanja od države i drugih institucija		103.065	156.983
Ostala potraživanja		59.376	25.690
<b>KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	3(g), 10	<b>5.055.370</b>	<b>6.130.695</b>
Dani zajmovi, depoziti i slično		5.055.370	6.130.695
<b>NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	3(h), 11	<b>3.747.648</b>	<b>3.607.753</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	3(i)	<b>58.888</b>	<b>525.356</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>241.972.414</b>	<b>240.397.465</b>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.  
Izvješće neovisnog revizora članovima VODOVOD d.o.o. Senj – stranica 5 - 7.

**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2021. GODINE**  
- nastavak -

Naziv pozicije	Bilješka	<u>2020</u> HRK	<u>2021</u> HRK
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	3(j), 12	<b>175.840.444</b>	<b>175.932.896</b>
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		119.613.700	119.613.700
KAPITALNE REZERVE		3.229.933	3.229.933
REVALORIZACIJSKE REZERVE		51.418.916	51.418.916
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		1.559.964	1.577.895
Zadržana dobit		1.559.964	1.577.895
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		17.931	92.452
Dobit poslovne godine		17.931	92.452
<b>KRA TKOROČNE OBVEZE</b>	3(l), 13	<b>545.813</b>	<b>504.413</b>
Obveze prema dobavljačima		283.644	225.201
Obveze prema zaposlenicima		165.802	174.730
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		96.367	104.482
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG</b>			
<b>RAZDOBLJA</b>	3(m), 14	<b>65.586.157</b>	<b>63.960.156</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>241.972.414</b>	<b>240.397.465</b>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.  
Izvešće neovisnog revizora članovima VODOVOD d.o.o. Senj – stranica 5 - 7.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Vodovod Hrvatsko primorje - južni ogranak društvo s ograničenom odgovornošću za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, Senj, Stara cesta 3, upisano je u sudskom registru Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 020005207.

Temeljni kapital Društva upisan je u sudski registar navedenog suda u iznosu od 119.613.700 kuna.

Članovi Društva su: Grad Senj, Grad Rab, Grad Pag, Grad Novalja, Općina Karlobag, Općina Poveljana i Općina Lopar.

Društvo zastupa gospodin Milan Nekić – član uprave Društva.

Društvo ima nadzorni odbor koji čini devet članova, od kojih sedam članova imenuje Skupština, a dva člana su predstavnici radnika.

Predmet poslovanja – djelatnost Društva je javna vodoopskrba.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb od 13. veljače 2008. godine, Društvo ima brojčanu oznaku podrazreda 3600 – sakupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom, a OIB poslovnog subjekta je 71631587007.

Broj zaposlenih na temelju stanja na dan 31. prosinca 2021. godine iznosio je 21 radnik, dok je na isti dan 2020. godine bilo 22 radnika.

## 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljni financijski izvještaji za izvještajno razdoblje sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika. Izvještajno razdoblje temeljem odredbi Zakona o računovodstvu predstavlja razdoblje od 01. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2021. godine.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 9/2021) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20).

Društvo je pozicije u financijskim izvještajima iskazalo u skladu s zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

## 3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2021. godinu bile su iste kao i u 2020. godini.

### a) Prihodi

Prihod predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti, a dijeli se na:

*/i/* Poslovne prihode koji su iskazani po fakturnoj vrijednosti, odnose se na prihode od prodaje vode komunalnim društvima i na prihode od najma. Ostali poslovni prihodi predstavljaju priznate prihode u visini pripadajućeg dijela obračunatih troškova amortizacije na vrijednost investicije koja je financirana iz dobivenih bespovratnih sredstava, prihode s osnova potpora za zapošljavanje, prihode od naplate šteta od osiguravajućeg društva, te ostale prihode.

*/ii/* Financijske prihode predstavljaju prihodi od kamata banke, zatezne kamate i kamate na oročene depozite kod banaka.

### b) Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose.

Na osnovi odobrenih računa za materijale i rezervne dijelove koji se izravno koriste u obavljanju djelatnosti evidentiraju se troškovi poslovanja neposredno bez posredovanja skladišta.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

Rashodi poslovanja dijele se na:

/i/ **Poslovne rashode** koji obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, te ostale troškove i poslovne rashode.

a) **Materijalni troškovi** odnose se na troškove sirovina i materijala, električnu energiju, pogonsko gorivo, sitan inventar i auto gume, usluge održavanja, usluge prijevoza, telefonske usluge, zakupnine, intelektualne usluge, komunalne usluge te ostale troškove usluga.

b) **Troškovi osoblja** predstavljaju bruto trošak osoblja, a koji čine neto plaće i naknade plaća zajedno sa porezima i doprinosima iz i na plaće.

c) **Amortizacija**

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, po stopama koje su za većinu sredstava znatno niže od stopa koje su propisane Pravilnikom o amortizaciji.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u upotrebu.

U slučaju rashoda ili prodaje, imovina se amortizira zaključeno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

d) **Ostali troškovi** odnose se na: izdatke za dnevnice i prijevozne troškove na službenom putovanju, naknade troškova zaposlenima, izdatke za prijevoz na posao, prigodne nagrade, pomoći, poreze, doprinose i članarine, troškove stručnog obrazovanja i stručne literature, troškove osiguranja, naknade članovima nadzornog odbora, te ostale izdatke.

e) **Vrijednosno usklađenje** provodi se prema Odluci Društva, a radi usklađenja istih s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

f) **Ostali poslovni rashodi** odnose se na donacije, naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina i drugo.

/ii/ **Financijski rashodi** se odnose na zatezne kamate.

**c) Rezultat poslovanja financijske godine**

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi rezultat poslovanja tj. dobit/gubitak prije oporezivanja.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit i utječe na rezultat poslovanja financijske godine.

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

**d) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina**

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina se u poslovnim knjigama evidentira po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost sredstava uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu.

Navedena imovina se evidentira kao materijalna i nematerijalna, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna. Imovina čija je vrijednost niža od 3.500 kuna, bez obzira na vijek trajanja, iskazuje se kao sitan inventar te se jednokratno otpisuje prilikom stavljanja sredstava u upotrebu.

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nematerijalnu imovinu bez fizičkog obilježja koja se može identificirati.

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema, te alati, pogonski inventar i transportna sredstva u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prijenos investicija u upotrebu nastaje po predaji objekta od strane izvođača, njegove funkcionalne spremnosti, tehničkog prijema i na osnovu toga donesene Odluke uprave Društva o prijenosu investicije u upotrebu, početku obračuna amortizacije i stope amortizacije, a sve u skladu s usvojenom politikom.

Društvo je u 2021., kao i u 2020. godini koristilo sljedeće stope:

Opis	Stopa
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	
Ostala nematerijalna imovina	5%
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	
Građevinski objekti	0,75% - 10%
Postrojenje i oprema	5%
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	10% - 20%

**e) Zalihe**

Zalihe materijala, sitnog inventara, auto-guma, HTZ opreme i ambalaže iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave.

Sitan inventar, ambalaža, auto-gume i HTZ oprema u uporabi mogu se uključiti u troškove kad im je pojedinačna vrijednost niža od 3.500,00 kn bez obzira na vijek trajanja i to metodom jednokratnog 100 %-tnog otpisa.

**f) Kratkotrajna potraživanja**

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo.

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava – direktor Društva.

Potraživanja od kupaca, za koje postoje saznanja o nemogućnosti naplate, sukladno odluci Uprave – direktora Društva definitivno se otpisuju.

Na zakašnjela plaćanja obračunava se zakonski propisana zatezna kamata.

**g) Kratkotrajna financijska imovina**

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava i odobrenih kredita s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje najviše do jedne godine.

Kratkotrajna financijska ulaganja do jedne godine iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja. Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

**h) Novac u banci i blagajni**

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (kuna), a predstavlja sredstva na kunskom računu i u blagajni.

**i) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja**

Aktivna vremenska razgraničenja predstavljaju unaprijed plaćene troškove, a priznaju se kao imovina kada se odnose na plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduće razdoblje sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

**j) Kapital i rezerve**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se temeljem odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kao ostatak imovine nakon odbitka svih poreza.

Kapital Društva se sastoji od:

- upisanog kapitala,
- kapitalnih rezervi,
- revalorizacijskih rezervi,
- zadržane dobiti ili prenesenog gubitka,
- dobiti ili gubitka tekuće godine.

Iznos upisanog kapitala iskazan je u kunama, specificiran po članovima Društva, i upisan u sudski registar.

Politika rezervi ostvaruje se zavisno od temelja njihovog oblikovanja i politike Društva.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

### **k) Dugoročne obveze**

Dugoročne obveze čine dugoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama. Društvo na dan bilanciranja 2021. godine kao i 2020. godine nema dugoročnih obveza.

### **l) Kratkoročne obveze**

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom ili ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za javna davanja kao i sve druge obveze s rokom dospjeća do 12 mjeseci.

### **m) Prihod budućeg razdoblja**

Prihode budućeg razdoblja predstavljaju odgođeni prihodi na osnovu primljenih bespovratnih financijskih sredstava za izgradnju objekata vodovoda, koji se iskazuju kao odgođeni prihodi do trenutka stavljanja investicije u funkciju, kad se oprihoduju u visini obračunatih troškova amortizacije na vrijednost investicije koja je financirana iz dobivenih sredstava.



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

### 4. POSLOVNI PRIHODI

Struktura poslovnih prihoda je sljedeća:

Opis	Bilješka	<u>2020</u> HRK	<u>2021</u> HRK	Indeks 2021/2020
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>				
<b>Prihodi od prodaje (izvan grupe)</b>		<b>7.149.282</b>	<b>7.694.210</b>	108
- prihodi od prodaje vode	/i/	7.142.282	7.687.210	108
- prihodi od najma		7.000	7.000	100
<b>Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)</b>		<b>2.495.963</b>	<b>2.397.932</b>	96
- prihodi od financiranja PS Stinica	/ii/	248.179	248.179	100
- prihodi od financiranja KAT. ZAŠTITA	/ii/	68.731	68.731	100
- prihodi od financiranja NUS VODOVODA	/ii/	85.795	85.795	100
- prihodi od financiranja postrojenje Bačvice	/ii/	129.346	129.346	100
- prihodi od financiranja - mjerna oprema Bačvice	/ii/	19.980	19.980	100
- prihodi od financiranja - 6. filter polje	/ii/	203.916	203.916	100
- prihodi od financiranja vodosprema Koromačina	/ii/	267.820	267.820	100
- prihodi od financiranja sonda plus sc	/ii/	10.199	10.199	100
- prihodi od financiranja cjevovod Stinica - Koromačina	/ii/	959.510	959.510	100
- prihodi od financiranja crpna stanica Stinica	/ii/	62.675	62.675	100
- prihodi od financiranja - oprema za kemijsku analizu	/ii/	12.314	12.314	100
- prihodi od financiranja - oprema za mikrobiološko ispitivanje	/ii/	15.480	15.480	100
- prihodi od financiranja - mimovod vs Koromačina	/ii/	20.530	20.530	100
- prihodi od financiranja - oprema za održavanje izvorišta	/ii/	5.942	5.942	100
- prihodi od financiranja - oprema za mjerenje gubitaka	/ii/	5.591	5.591	100
- prihodi od financiranja - oprema za održ. Izvorišta Gus	/ii/	13.409	16.779	125
- prihodi od financiranja - unapređenje praćenja kvalitete vod.	/ii/	2.180	2.180	100
- prihodi od financiranja - postrojenje za uv. dezinf. vode	/ii/	18.369	36.738	200
- prihodi of financiranja - konceptijsko rješenje vodovoda	/ii/	58.520	58.520	100
- prihodi of financiranja - opreme za održavanje izvorišta III	/ii/	0	7.128	-
- prihodi of financiranja - opreme za sanaciju gubitaka	/ii/	0	13.279	-
- prihodi of financiranja - opreme za održavanje vodovoda - Grabilica	/ii/	0	6.000	-
- prihodi od naplate šteta s temeljem osiguranja		284.431	141.299	50
- ostali prihodi		3.044	0	0
<b>UKUPNO</b>		<b>9.645.245</b>	<b>10.092.142</b>	105

**/i/** U 2021. godini ostvareni su poslovni prihodi u ukupnom iznosu od 10.092.142 kune. Pretežit dio poslovnih prihoda i to 76,2% Društvo ostvaruje od prodaje vode. Isporučena količina vode u 2021. godini iznosila je 3.737.405 m<sup>3</sup> i veća je u odnosu na 2020. godinu za 7,9% što proporcionalno odgovara povećanju prihoda od prodaje vode obzirom da se cijena vode nije mijenjala (u 2020. godini isporučeno je 3.464.941 m<sup>3</sup>).

**/ii/** Prihodi od financiranja odnose se na oprihodovanje primljenih sredstava od Hrvatskih voda, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te na sredstva za projekt financiran iz strukturnih fondova i Kohezijskog fonda EU, za financiranje izgradnje navedenih objekata u visini pripadajućeg dijela obračunatih troškova amortizacije, obzirom da Društvo ima politiku iskazivanja istih kroz račun dobiti i gubitka, odnosno primjenjuje dobitni pristup, u skladu s HSFI-ima.

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**

- nastavak -

**5. POSLOVNI RASHODI**

Struktura ukupnih rashoda je sljedeća:

Opis	Bilješka	<u>2020</u> HRK	<u>2021</u> HRK	Indeks 2021/2020
<b>POSLOVNI RASHODI</b>				
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>1.577.966</b>	<b>1.793.356</b>	114
<b>Troškovi sirovina i materijala</b>		<b>505.905</b>	<b>616.274</b>	122
- utrošeni materijal		87.201	91.244	105
- potrošena energija		355.249	419.168	118
- otpis sitnog inventara i radne odjeće, rezervni dijelovi i autogume		63.455	105.862	167
<b>Ostali vanjski troškovi</b>		<b>1.072.061</b>	<b>1.177.082</b>	110
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	/iii/	744.188	877.918	118
- troškovi najma		6.000	6.000	100
- prijevozne usluge, troškovi telefona i poštarine		26.111	26.741	102
- intelektualne usluge		117.025	76.469	65
- komunalne usluge		25.314	24.688	98
- ostalo		153.423	165.266	108
<b>Troškovi osoblja</b>	/i/	<b>3.320.815</b>	<b>3.385.851</b>	102
<b>Amortizacija</b>	/ii/	<b>4.235.622</b>	<b>4.292.474</b>	101
<b>Ostali troškovi</b>		<b>534.590</b>	<b>577.846</b>	108
- premije osiguranja		288.188	357.124	124
- naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava		147.667	169.633	115
- naknade članovima nadzornog odbora		36.692	27.366	75
- ostalo		62.043	23.723	38
<b>Ostali poslovni rashodi</b>		<b>29.250</b>	<b>26.469</b>	90
- ostali rashodi		29.250	26.469	90
<b>Ukupno</b>		<b>9.698.243</b>	<b>10.075.996</b>	104

**/i/** Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.075.996 kuna što je za 3,9% više u odnosu na isto razdoblje 2020. godine. Na bruto troškove osoblja odnosi se 33,6% ukupnih poslovnih rashoda koji predstavljaju neto plaću uvećanu za poreze i doprinose iz i na plaću.

**/ii/** Troškovi amortizacije čine 42,6% ukupnih poslovnih rashoda i iskazani su u iznosu od 4.292.474 kune što je na razini troškova u 2020. godini.

Društvo za dio građevinskih objekata vodoopskrbnog sustava primjenjuje stope amortizacije koje su znatno niže od dozvoljenih Zakonom o porezu na dobit (Bilješka 3.d)) što znatno utječe na visinu troškova amortizacije, odnosno na rezultat poslovanja Društva. Pri tome treba uzeti u obzir da se radi o specifičnim građevinskim objektima odnosno objektima vodoopskrbnog sustava, čiji je vijek trajanja realno znatno duži od vijeka trajanja temeljem kojeg su propisane dozvoljene stope amortizacije Zakonom o porezu na dobit.

**/iii/** Pretežni dio ostalih vanjskih troškova odnosno 74,6% odnosi se na troškove tekućeg i investicijskog održavanja.

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

**6. FINANIJSKI PRIHODI / RASHODI**

**/i/** Društvo je u 2021. godini ostvarilo finansijske prihode u iznosu od 110.624 kune. Navedeni prihodi gotovo se u cijelosti odnose na prihode od zatezних kamata (61.210 kuna) te na kamate od oročenih novčanih sredstava (45.310 kuna) – depozita kod banaka.

**/ii/** Finansijski rashodi Društva iskazani su u iznosu od 211 kuna.

**7. REZULTAT FINANIJSKE GODINE**

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja finansijske godine:

<b>Opis</b>	<b><u>2020</u></b>	<b><u>2021</u></b>
	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
- ukupni prihodi	9.735.882	10.202.766
- ukupni rashodi	(9.698.298)	(10.076.208)
Bruto dobit	37.584	126.558
Porez na dobit	(19.653)	(34.106)
<b>Dobit finansijske godine</b>	<b>17.931</b>	<b>92.452</b>

Bruto dobit Društva ostvarena u 2021. godini iznosi 126.558 kuna. Prema obračunu poreza na dobit Društvo ima obvezu poreza u iznosu od 126.558 kuna te dobit finansijske godine Društva iznosi 92.452 kune.

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

**8. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA**

/i/ Stanje i promjene na dugotrajnoj materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2021. godini prikazane su na sljedeći način:

	ZEMLJIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	ALATI, POGONSKI INVENATRI I TRANSPORTNA IMOVINA	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	UKUPNO	NEMATERIJALNA IMOVINA	SVEUKUPNO
1.056.527	248.419.922	16.185.484	4.873.079	2.957.958	273.492.970	1.463.000	274.955.970	
0	0	0	1.044.152	389.769	1.433.921	0	1.433.921	
0	66.665	0	(66.665)	0	0	0	0	
0	0	0	(16.578)	0	(16.578)	0	0	
<b>1.056.527</b>	<b>248.486.587</b>	<b>16.185.484</b>	<b>5.900.653</b>	<b>3.281.062</b>	<b>274.910.313</b>	<b>1.463.000</b>	<b>276.373.313</b>	
0	32.568.082	7.418.962	3.421.742	0	43.408.786	73.150	43.481.936	
0	3.143.160	752.543	323.621	0	4.219.324	73.150	4.292.474	
0	0	0	(15.919)	0	(15.919)	0	(15.919)	
0	<b>35.711.242</b>	<b>8.171.505</b>	<b>3.729.444</b>	<b>0</b>	<b>47.612.191</b>	<b>146.300</b>	<b>47.758.491</b>	
<b>1.056.527</b>	<b>212.775.345</b>	<b>8.013.979</b>	<b>2.171.209</b>	<b>3.281.062</b>	<b>227.298.122</b>	<b>1.316.700</b>	<b>228.614.822</b>	
1.056.527	215.851.840	8.766.522	1.451.337	2.957.958	230.084.184	1.389.850	231.474.034	

**NABAVNA VRIJEDNOST**

Stanje 01. siječnja 2021.

Povećanje

- nabavke u 2021.

- prijenos u upotrebu

Smanjenje

- rashod, prodaja

**Stanje 31. prosinca 2021.**

**ISPRAVAK VRIJEDNOSTI**

Stanje 01. siječnja 2021.

Obračun amortizacije za 2021.

Amortizirana vrijednost rashodovane imovine

**Stanje 31. prosinca 2021.**

**SADAŠNJA VRIJEDNOST 31. prosinca 2021.**

SADAŠNJA VRIJEDNOST 31. prosinca 2020.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

Dugotrajna imovina Društva po stanju na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 228.614.822 kune od čega se na dugotrajnu materijalnu imovinu odnosi 99,4% ili 227.298.122 kune.

Materijalnu imovinu čine zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar, transportna sredstva, te materijalna imovina u pripremi, dok se nematerijalna imovina odnosi na ostalu nematerijalnu imovinu odnosno konceptijsko rješenje i pred studiju izvodljivosti vodoopskrbnog sustava vodovod Hrvatsko primorje – južni ogranak.

U 2021. godini Društvo je izvršilo ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu od 1.433.921 kunu. Navedena ulaganja najvećim dijelom odnose se na ulaganja u alate, pogonski inventar i transportnu imovinu (1.044.152 kune) za nabavku grabilice za vađenje mulja, nabavku transportnog vozila te ostalo.

U 2021. godini Društvo je rashodovalo dotrajale dugotrajne imovine knjigovodstvene vrijednosti 659 kuna.

### 9. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja po stanju na dan 31. prosinca 2021. godine iskazana su u iznosu od 1.518.837 kuna, a odnose se na:

- potraživanja od kupaca (1.336.164 kune) koja se gotovo u cijelosti odnose na potraživanja od komunalnih društava za isporučenu vodu;
- potraživanja od države i drugih institucija po osnovu javnih davanja (156.983 kune), a koja se odnose na potraživanje za porez na dodanu vrijednost za prosinac 2021. godine (113.357 kuna), na potraživanje za preplaćeni porez na dobit po konačnom obračunu za 2021.g. (36.829 kuna) te na ostala potraživanja (6.797 kuna);
- ostala potraživanja iznose 25.690 kuna, i gotovo u cijelosti se odnose na potraživanja za zatezne kamate.

### 10. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina po stanju 31. prosinca 2021. godine iznosi 6.130.695 kuna i uglavnom se odnosi na dva kratkoročno oročena depozita kod banke. Po osnovu oročenih depozita do 31. prosinca 2021. godine, Društvo je ostvarilo prihode od kamata u iznosu od 45.310 kuna.

### 11. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Novac u banci i blagajni na dan 31. prosinca 2021. godine iskazan je u iznosu od 3.607.753 kune, od čega se na novac u banci odnosi 3.606.627 kuna. Od navedenog iznosa izdvojeno je 401.834 kuna na poseban račun kod banke za potrebe izvlaštenja radi izgradnje I, II i III faze cjevovoda.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

**12. KAPITAL I REZERVE**

Pregled po stanju 31. prosinca daje se u nastavku:

Opis	Bilješka	2020	2021	Indeks 2021/2020
		HRK	HRK	
- upisani kapital	/i/	119.613.700	119.613.700	100
- kapitalne rezerve		3.229.933	3.229.933	100
- revalorizacijske rezerve		51.418.916	51.418.916	100
- zadržana dobit	/ii/	1.559.964	1.577.895	101
- gubitak / dobit tekuće godine	/iii/	17.931	92.452	516
<b>Ukupno</b>		<b>175.840.444</b>	<b>175.932.896</b>	100

/i/ Temeljni kapital Društva upisan u Registar Trgovačkog suda u Rijeci iznosi 119.613.700 kuna.

Vlasnička struktura Društva je sljedeća:

Članovi Društva	Visina temeljnog udjela
Grad Senj	24.778.400
Grad Rab	17.972.400
Grad Pag	28.966.400
Grad Novalja	22.932.100
Općina Povljana	4.828.300
Općina Karlobag	15.690.600
Općina Lopar	4.445.500
<b>Ukupno temeljni kapital</b>	<b>119.613.700</b>

/ii/ Temeljem Odluke Skupštine Društva dobit 2020. godine u iznosu od 17.931 kune raspoređena je u zadržanu dobit.

/iii/ Društvo je u 2021. godini ostvarilo dobit financijske godine u iznosu od 92.452 kune.

**13. KRATKOROČNE OBVEZE**

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2021. godine odnose se na obveze prema dobavljačima (225.201 kunu), na obveze za obračunatu neto plaću za prosinac 2021. godine, a koja je isplaćena u siječnju 2021. godine (174.730 kuna), na obveze za poreze i doprinose po osnovu obračunate plaće (103.963 kune), te na ostale naknade i doprinose (519 kuna).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- nastavak -

**14. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja odnose se na:

<b>Prihodi budućeg razdoblja s osnova bespovratno dobivenih sredstava HRVATSKIH VODA i STRUKTURNIH FONDOVA I KOHEZIJSKIH FONDOVA EU za investicije</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
CRPNA STANICA NA EL. POGON	2.950.936	2.888.261
CJEVOVOD - STINICA KOROMAČINA	45.396.563	44.437.053
OPREMA ZA KEMIJSKU ANALIZU	98.514	86.200
OPREMA ZA MIKROBIOLOŠKO ISPITIVANJE	123.840	108.360
MIMOVOD KOROMAČINA	383.218	362.688
PS STINICA	3.798.704	3.550.525
KATODNA ZAŠTITA	160.725	91.994
VODOSPREMA KOROMAČINA	4.173.824	3.906.004
NUS VODOVODA	207.925	122.130
BAČVICE	1.778.513	1.649.167
6. FILTER POLJE	2.854.929	2.651.013
CJEVOVOD - STINICA - KOROMAČINA - HV - II. I III.	1.173.600	1.173.600
OPREMA BAČVICE	78.256	58.276
IZRADA KONCEPCIJSKOG RJEŠENJA	1.111.880	1.053.360
3M d.o.o. OPREMA - SONDA	71.390	61.192
STUDIJA VARIJANTNIH RJEŠENJA ZA DOBAVU	153.600	153.600
VODOSPREMA KOROMAČINA	51.497	45.555
OPREMA ZA MJERENJE GUBITAKA CMC	50.321	44.729
UV DEZINFEKCIJA	716.398	679.659
VODOSPREMA STINICA	101.880	141.880
OPREMA ZA ODRŽAVANJE IZVORIŠTA GUS	130.021	113.243
UNAPREĐENJE PRAĆENJA KVALITETE VOD.	19.622	17.442
OPREMA ZA ODRŽAVANJE IZVORIŠTA II	0	64.150
OPREMA ZA SANACIJU GUBITAKA	0	146.075
ODRŽAVANJE IZVORIŠTA - GRABILICA	0	354.000
<b>Ukupno</b>	<b>65.586.156</b>	<b>63.960.156</b>

Društvo je u 2021. godini oprihodovalo 2.256.633 kuna bespovratno dobivenih financijskih sredstava od Hrvatskih voda, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te sredstava iz strukturnih fondova i Kohezijskog fonda EU za izgradnju objekata vodovoda (Bilješka 4./ii/).

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

## **15. FINACIJSKI INSTRUMENTI**

### **VALUTNI RIZIK**

Društvo nije izloženo valutnom riziku s obzirom da nema potraživanja i obveza u stranoj valuti.

### **KAMATNI RIZIK**

Društvo nije izloženo kamatnom riziku s obzirom da nema kreditnih obveza.

### **KREDITNI RIZIK**

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Iskazana potraživanja od kupaca uredno naplaćuju te nema dodatnog kreditnog rizika za podmirenje kratkoročnih obveza Društva.

### **RIZIK LIKVIDNOSTI**

Rizik likvidnosti, koji se također naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2021. godine znatno premašuje kratkoročne obveze Društva. Društvo nije izloženo niti jednom od gore navedenih rizika.

## **16. POTENCIJALNE OBVEZE**

Društvo priznaje rezerviranja kao rezultat sudskih sporova pokrenutih protiv Društva za koje je izvjesno da će dovesti do odljeva sredstava kako bi se namirila potraživanja od Društva i ako se iznosi mogu pouzdano procijeniti. Prilikom procjene rezerviranja Društvo uzima u obzir profesionalni pravni savjet. Društvo nema rezerviranja za potencijalne obveze.

## **17. NADZOR**

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Vodovoda Hrvatsko primorje - južni ogranak d.o.o. za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, Senj (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje. Mali i mikro poduzetnici sastavljaju: Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- nastavak -**

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

**18. DOGAĐAJI POSLIJE KRAJA GODINE**

/i/ Uredbom o uslužnim područjima Vlade RH od 31.12.2021. godine (Narodne novine“ broj 147/2021), koja je stupila na snagu 08.01.2022.godine, uspostavljena su uslužna područja, određene njihove granice i društvo preuzimatelj.

Prema navedenoj uredbi Društvo preuzimatelj na uslužnom području 28. je VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE-JUŽNI OGRANAK d.o.o., Senj.

Dana 18.7.2019. godine stupio je na snagu Zakon o vodnim uslugama („Narodne novine“ broj 66/19). Predmet toga Zakona je uređenje institucionalnog okvira za pružanje vodnih usluga, uređenje cijene vodnih usluga, pravnog položaja i održivog poslovanja isporučitelja vodnih usluga, djelovanja Vijeća za vodne usluge te drugih pitanja povezanih s pružanjem vodnih usluga.

Zakon o vodnim uslugama usmjeren je na integraciju vodno komunalnog sustava Republike Hrvatske. Zakon o vodnim uslugama u čl. 88 propisuje da su svi postojeći javni isporučitelji vodnih usluga na uslužnom području dužni pripojiti javnom isporučitelju vodnih usluga koje je Uredbom o uslužnim područjima utvrđeno kao društvo preuzimatelj, a društvo preuzimatelj je dužno prihvatiti pripajanje, sve u roku od šest mjeseci od dana od stupanja na snagu navedene Uredbe.


Krajnji rok za izvršenje pripajanja javnih isporučitelja na uslužnom području je 09.07.2022. godine.

/ii/ U ožujku 2020. godine u Republici Hrvatskoj razvila se epidemija izazvana virusom COVID19, koja je nastavljena u 2021. godini kao i u 2022.godini i koja vjerojatno neće imati značajnijeg utjecaja na poslovanje Društva.

**19. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 24 odobreni su dana 25.veljače 2021. godine.

Član uprave

Milan Nekić  
  
VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE  
JUŽNI OGRANAK d.o.o.  
za skupljanje, pripremanje i  
distribuciju vode Senj