

VODE LIPIK D.O.O.
PAKRAC, ALEJA KESTENOVA 35

Bilješke uz financijske izvještaje poduzetnika za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

VODE LIPIK D.O.O., za vodoopskrbu i odvodnju, PAKRAC, (u nastavku: Društvo), OIB 22292251967, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku - stalna služba u Slavanskom Brodu, pod brojem MBS: 030145059 dana 11.04.2014. godine. Društvo je s obavljanjem djelatnosti počelo 01.05.2014. godine.

Sjedište Društva: PAKRAC, ALEJA KESTENOVA 35

Predmet poslovanja društva je:

- Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe,
- Obavljanje djelatnosti javne odvodnje,
- Djelatnost ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe,
- Izvođenje priključaka
- Proizvodnja energije za vlastite potrebe.

Prema razvrstavanju poduzetnika po Zakonu o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Na datum Bilance Društvo je imalo 27 zaposlenih djelatnika (2021. godine 25 zaposlenih).

TIJELA DRUŠTVA:

Skupština društva

Struktura vlasništva prikazana je u Bilješci 13.

Nadzorni odbor:

1. Mladen Dolić, predsjednik
2. Antun Lujanac, zamjenik predsjednika
3. Krunoslav Glazer, član
4. Mijo Štimac, član
5. Zvonko Martinović, član

Uprava društva: PIEROBON MARIJAN, direktor Društva.

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu. Na financijske izvještaje u 2022. godini primjenjuju se odredbe važećeg Zakona o računovodstvu te Hrvatskih računovodstvenih standarda. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentiraju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tijekove poduzetnika.

Vjerno su predočeni učinci transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje osim tamo gdje je drugačije navedeno.

Budući događaji i njihov utjecaj nisu predvidivi sa sigurnošću i sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem društvo posluje što može rezultirati odstupanjima od izvršenih procjena.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom (stopa 25%). Amortizacijska stopa može se uvećati, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, na temelju odluke uprave društva. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 5.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI 6.

Amortizacija

Amortizacija imovine počinje se obračunavati kada je imovina spremna za upotrebu, tj. kada se počinje koristiti. Amortizacija imovine prestaje kada je imovina u potpunosti amortizirana ili kada se razvrstava u imovinu koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka upotrebe primjenom pravocrtne metode.

Primijenjene stope amortizacije su:

Građevinski objekti	3-5%
Oprema	10-25%
Vozila i mehanizacija	15-20%

Ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se prema potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine te ako se trošak nabave može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobitka i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku poslovni prihodi odnosno poslovni rashodi u računu dobiti u gubitka.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Zalihe

Zalihe materijala, sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca obuhvaćaju sva potraživanja za obavljene usluge i prodane proizvode i iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Procjenu nenadoknadivih iznosa Uprava radi analizom starosne strukture potraživanja te pojedinačnom analizom većih iznosa.

Ispravak vrijednosti provodi se na teret prihoda za procijenjena sporna te utužena potraživanja i potraživanja prijavljena u stečaju, a naplata ispravljenih potraživanja provodi se u korist prihoda.

Kapital i rezerve

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekuće godine i manjinskih (nekontrolirajućih) interesa. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

Obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Obveze se klasificiraju kao kratkotrajne i dugotrajne. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima pravo odgoditi podmirenje obveze na rok duži od 12 mjeseci. Obveze se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odljevanja resursa poduzetnika. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

Rezerviranja

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati, ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Priznavanje i mjerenje se provodi u skladu s HSFI 13.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

Tekući porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Tekući porez knjižit će se na teret kapitala ako se porez odnosi na stavke koje se direktno knjiže na teret kapitala u istom razdoblju.

Porez na dodanu vrijednost

Porezni propisi zahtijevaju bilježenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi.

Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni

gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

Prihodi

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Prihodi po HSFI 15 podijeljeni su na poslovne prihode i financijske prihode. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti i kada je izvjesno da će društvo imati buduće ekonomske koristi.

Odredbe Zakona o računovodstvu, kao i HSFI 15, od izvještaja za 2018. godinu propisuju da se izvanredni prihodi ne iskazuju zasebno te su izvanredni prihodi iz prijašnjih godina iskazani u poslovnim prihodima.

Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

Troškovi održavanja

Troškovi održavanja dugotrajne materijalne imovine teretili su prihode obračunskog razdoblja, jer navedenim izdacima nisu povećane buduće koristi postojeće imovine te nisu zadovoljeni uvjeti HSFI-a 6. za njihovo uključivanje u bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

Financijski prihodi i rashodi

Kamate nastale po osnovi potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u Računu dobiti i gubitka kao Financijski prihodi.

Kamate nastale po osnovi obveza, obračunate do datuma Bilance, iskazuju se u Računu dobiti i gubitka kao Financijski rashodi. Sukladno zakonskim propisima pod kamatama se podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije obveza, ako je tako ugovoreno ili propisano.

Ostali poslovni prihodi rashodi

Kao ostali poslovni prihodi i rashodi iskazuju se prihodi od ukidanja odgođenih prihoda, prihodi od naplaćenih šteta od osiguranja, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja. Kao ostali rashodi iskazuju se naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina, doprinosi i porezi koji ne ovise o visini rezultata, troškovi članarina, literature i slični troškovi.

Najmovi

Najmovi se iskazuju kao financijski najmovi kad god se većim djelom rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstavaju se u poslovne najmove.

Imovina koja je predmetom financijskog najma, priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na dan stjecanja. Obveza prema najmodavcu iskazuje se u Bilanci kao obveza za financijski najam (dugoročna obveza). Financijski troškovi izravno terete prihode. Najmovi u kojima najmodavac sadržajno zadržava sve rizike i nagrade vlasništva nad imovinom, klasificirani su kao poslovni najam. Otplate poslovnog najma evidentiraju se kao trošak u računu dobiti i gubitka.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstvo tečajnih razlika

Poslovni događaji, transakcije u stranim valutama, početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Sva imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum Bilance primjenom važećeg tečaja (srednji tečaj HNB), a dobiti i gubici nastali preračunavanjem iskazuju se kao financijski prihodi ili rashodi.

Odgodeno priznavanje prihoda od državnih potpora

Priznavanje prihoda od državnih potpora za izgradnju investicijskih objekata komunalne infrastrukture provodi se u skladu sa HSFI 15. Tako se u trenutku primitka priznavanje prihoda odgađa, a priznaje se postupno tijekom vremena korištenja investicijskih objekata u kojem trošak amortizacije tereti rezultat poslovanja.

Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje. Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Stavke uključene u financijske izvještaje društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u hrvatskim kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

IV. BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 1

Dugotrajna imovina društva sastoji se od nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine, dugotrajne financijske imovine, dugoročnih potraživanja i odgođene porezne imovine.

Dugotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 253.904.703 kn.

Nematerijalna imovina

Bilješka br. 2

Nematerijalna imovina sastoji se od izdataka za razvoj, koncesija, patenata, licencija, robnih i uslužnih marki, softvera i ostalih prava, goodwilla, predujmova za nabavku nematerijalne imovine, nematerijalne imovine u pripremi i ostale nematerijalne imovine.

Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan izvještavanja iznosila je 0,00 kn.

Materijalna imovina

Bilješka br. 3

Materijalna imovina sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i oprema, alata, pogonskog inventara i transportne imovine, biološke imovine, predujmova za materijalnu imovinu, materijalne imovine u pripremi, ostale materijalne imovine i ulaganja u nekretnine.

Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosila je 253.904.703 kn.

Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2021.	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.2022.
Zemljište	337.927 kn	337.927 kn
Građevinski objekti	74.988.952 kn	78.510.236 kn
Postrojenja i oprema	6.887.379 kn	5.398.230 kn
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.637.515 kn	1.645.661 kn
Biološka imovina	- kn	- kn
Predujmovi za materijalnu imovinu	- kn	- kn
Materijalna imovina u pripremi	138.741.001 kn	168.012.649 kn
Ostala materijalna imovina	- kn	- kn
Ulaganja u nekretnine	- kn	- kn
UKUPNO	222.592.774 kn	253.904.703 kn

Stanje i promjene dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u kn

OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, namještaj, transportna sredstva	Oprema i vozila-Aglom.	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
Stanje 01.01.2022. (NV)	337.927	97.171.914	9.596.934	1.277.762	2.881.425	138.741.001	250.006.963
Nabavljeno u tijeku godine		49.819	259.943	225.729	3.670	36.007.719	36.546.880
Rashod i prodaja	0		0	0	0	0	0
Prijenos sa imovine u pripremi	0	6.413.910	0	0	0	-6.736.071	-322.161
Stanje 31.12.2022. (NV)	337.927	103.635.643	9.856.877	1.503.491	2.885.095	168.012.649	286.231.682
Stanje 01.01.2022. (IV)	0	22.182.962	3.605.644	1.242.021	383.560	0	27.414.187
Amortizacija za 2022. godinu	0	2.942.446	1.645.698	36.169	288.479	0	4.912.792
Ispravak	0	0	0	0	0	0	0
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022. (IV)		25.125.408	5.251.342	1.278.190	672.039	0	32.326.979
Sadašnja vrijednost 31.12.2022.	337.927	78.510.235	4.605.535	225.301	2.213.056	168.012.649	253.904.703
Sadašnja vrijednost 31.12.2021.	337.927	74.988.952	5.991.289	35.740	2.497.865	138.741.001	222.592.774

Amortizacija materijalne imovine (ispravak vrijednosti) obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom i primjenom stopa u skladu s računovodstvenim politikama.

Dugotrajna financijska imovina

Bilješka br. 4

Dugotrajna financijska imovina sastoji se od dugoročnih ulaganja u udjele (dionice), ulaganja u vrijednosne papire, danih dugoročnih zajmova, depozita i sličnog, ostalih dugoročnih ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela i ostalih ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugotrajnu financijsku imovinu.

Dugoročna potraživanja

Bilješka br. 5

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročna potraživanja.

KRA TKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 6

Kratkotrajna imovina društva sastoji se od imovine koja je naplativa unutar roka od godinu dana, a sastoji se od zaliha, potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novca u banci i blagajni.

Kratkotrajna imovina na dan izvještavanja iznosila je 4.033.940 kn.

Zalihe

Bilješka br. 7

Stanje zaliha na dan izvještavanja iznosilo je 412.268 kn.

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.	Indeks 2022/2021
Sirovine i materijal, rezervni dijelovi, SI na zalihi	393.204 kn	412.268 kn	104,85
Proizvodnja u tijeku	- kn	- kn	-
Gotovi proizvodi	- kn	- kn	-
Trgovačka roba	- kn	- kn	-
Predujmovi za zalihe	- kn	- kn	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	- kn	- kn	-
Biološka imovina	- kn	- kn	-
UKUPNO	393.204 kn	412.268 kn	104,85

Zalihe se vode po metodama u skladu s računovodstvenim politikama, računovodstvenim standardima i zakonskim propisima.

Kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 8

Kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja za isporučenu robu i usluge, potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika, potraživanja od države i drugih institucija i ostalih potraživanja za koja se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u roku do jedne godine.

Kratkoročna potraživanja na dan izvještavanja iznosila su 2.560.093 kn.

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge

Bilješka br. 8a

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge i ostala potraživanja razrađuju se na potraživanja od poduzetnika unutar grupe, od društava povezanih sudjelujućim interesom i od nepovezanih osoba.

Kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge na dan izvještavanja iznosila su ukupno 1.306.640 kn.

Opis	31.12.2021.	31.12.2022.	Indeks 2022/2021
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	- kn	- kn	
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	- kn	- kn	
Potraživanja od kupaca	1.591.630kn	1.306.640kn	82,09
UKUPNO	899.246 kn	1.306.640 kn	82,09

Potraživanja od kupaca odnose se na:

	2021. kuna	2022. kuna
Potraživanja od kupaca - pravne osobe	395.812	271.472
Potraživanja od kupaca – ostale usluge	646.688	434.694
Potraživanja od kupaca - građani	984.523	600.474
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(435.394)	(510.850)
Stanje 31.prosinca	1.591.630	1.306.640

Za utužena potraživanja provedeno je vrijednosno usklađenje na teret rashoda obračunskog razdoblja u iznosu od 117.936 kuna (2021. godine 128.970 kuna). Prihodi od naplaćenih potraživanja za koja je provedeno vrijednosno usklađenje ostvareni su u iznosu od 122.653kuna (2021. godine 151.823 kuna) i iskazani u okviru Ostalih poslovnih prihoda (bilješka 25b).

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe i/ili od društava povezanih sudjelujućim interesima po osnovi isporučenih roba i usluga.

Kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika
Bilješka br. 8b

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika.

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija
Bilješka br. 8c

Kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja od HZZO-a za refundaciju bolovanja.

Potraživanje od države i drugih institucija iznosilo je 23.177 kn.

Ostala kratkoročna potraživanja

Bilješka br. 8d

Ostala kratkoročna potraživanja čine potraživanja stečena cesijom ili nekom drugom vrstom ugovora (otkup tražbine, prijenos i sl.) te potraživanja za dane predujmove.

Ostala kratkoročna potraživanja Društva na dan izvještavanja iznosila su ukupno 1.230.276 kn.

	2021. kuna	2022. kuna
Potraživanja od Hrvatskih voda d.d.	-	-
Potraživanja od JLPRS (Grad Pakrac i Grad Lipik)	202.473	305.064
Potraživanja za dane predujmove za usluge	4.182.236	925.212
Stanje 31. prosinca	4.384.709	1.230.276

Kratkotrajna financijska imovina

Bilješka br. 9

Kratkotrajnu financijsku imovinu sačinjavaju ulaganja u udjele/dionice i vrijednosne papire, dani zajmovi, depoziti i slično te ostala financijska imovina za koju se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik unutar jedne godine.

Na dan izvještavanja, Društvo nije imalo kratkotrajne financijske imovine.

Ulaganja u udjele/dionice

Bilješka br. 9a

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u udjele i/ili dionice kod poduzetnika unutar grupe i/ili kod društava povezanih sudjelujućim interesima.

Ulaganje u vrijednosne papire

Bilješka br. 9b

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u vrijednosne papire.

Ulaganje u zajmove, depozite i slično

Bilješka br. 9c

Društvo je na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u dane zajmove, depozite i slično.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo danih zajmova, depozita i sličnog poduzetnicima unutar grupe i/ili društvima povezanim sudjelujućim interesima.

Ostala financijska imovina

Bilješka br. 9d

Ostala kratkotrajna financijska imovina odnosi se na ulaganja u udjele/dionice društava s udjelom vlasništva manjim od 20%, kratkoročna ulaganja u investicijske fondove i sl.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ulaganja u ostalu financijsku imovinu.

Novac u banci i blagajni

Bilješka br. 10

Na dan izvještavanja iznos novca u banci kojeg čine salda na kunskim i/ili deviznim računima te novac u blagajni iznosio je 1.061.579 kn.

	2021. kuna	2022. kuna
Novac na žiroračunu	1.833.522	1.061.579
Gotovina u blagajni	1.005	0
Ukupno	1.834.527	1.061.579

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Bilješka br. 11

Na dan izvještavanja plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznosili su 38.144 kn (2021. godine 33.700 kuna) i odnose se na razgraničene troškove osiguranja imovine.

PASIVA

Kapital i rezerve

Bilješka br. 12

Prema standardima financijskog izvještavanja kapital i rezerve se sastoje od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja te manjinskog interesa.

Na dan izvještavanja kapital Društva iznosio je 16.074.043 kn.

Temeljni (upisani) kapital

Bilješka br. 13

Na dan izvještavanja temeljni kapital Društva iznosio je 14.678.000 kn i u cijelosti je upisan u sudski registar kod nadležnog trgovačkog suda, a sastoji se od dva dijela:

	Broj udjela	Vrijednost udjela
Grad Pakrac	1	7.339.000
Grad Lipik	1	7.339.000
Ukupno	2	14.678.000

Promjene na kapitalu tijekom obračunskog razdoblja:

OPIS	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Preneseni gubitak	Rezultat tekuće godine	Ukupno kapital
Stanje 01.01.2022.	14.678.000	-	0	-176.684	1.111.967	15.613.283
Raspored dobiti 2022. ili prijenos gubitka			1.111.967		(-1.111.967)	
Rezultat 2022. godine					460.760	460.760
Stanje 31.12.2022.	14.678.000	-	1.111.967	-176.684	460.760	16.074.043

U 2022. godini ostvarena je dobit u iznosu od 460.760 kuna i o njezinom pokriću odlučit će Glavna skupština.

Kapitalne rezerve

Bilješka br. 14

Kapitalne rezerve odnose se na kapitalni dobitak na prodane dionice, kapitalni dobitak iz prodaje otkupljenih vlastitih dionica i udjela te kapitalne pričuve iz drugih izvora. Kapitalne rezerve mogu sačinjavati povećanje kapitala društva od ulaganja novca, stvari ili prava od strane vlasnika ili dioničara u neupisani kapital društva.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kapitalnih rezervi.

Rezerve iz dobiti

Bilješka br. 15

Rezerve iz dobiti obuhvaćaju zakonske rezerve, rezerve za vlastite udjele te statutarne i ostale rezerve.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo rezervi iz dobiti.

Revalorizacijske rezerve

Bilješka br. 16

Revalorizacijske rezerve nastaju ponovnom procjenom imovine iznad troškova nabave dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo revalorizacijskih rezervi.

Rezerve fer vrijednosti

Bilješka br. 17

Rezerve fer vrijednosti sastoje se od fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, učinkovitog dijela zaštite novčanih tijekomova i učinkovitog dijela zaštite ulaganja u inozemstvu.

Društvo na dan izvještavanja nije oformilo rezerve fer vrijednosti.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Bilješka br. 18

Stanje zadržane dobiti na dan izvještavanja kao rezultat prijašnjeg poslovanja društva iznosilo je 935.283 kn.

Dobit ili gubitak poslovne godine

Bilješka br. 19

Društvo je u poslovnoj godini poslovalo s dobiti u iznosu 460.760 kn.

Manjinski (nekontrolirajući) interes

Bilješka br. 20

Manjinski interesi odnose se na ostvarenu dobit koja pripada Društvu po osnovi udjela u dobiti od društava kod kojih je postotak udjela u vlasništvu manji od 20%.

Društvo nije ostvarilo interes iz odnosa s nekontroliranim društvima.

Rezerviranja

Bilješka br. 21

Rezerviranja se provode u skladu s računovodstvenim politikama i standardima financijskog izvještavanja.

Društvo je na dan izvještavanja imalo rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu 194.100 kn.

Dugoročne obveze

Bilješka br. 22

Dugoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospjeća dužim od godinu dana.

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročne obveze.

Dugoročne obveze za primljene robe i usluge

Bilješka br. 22a

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza za primljene robe i usluge.

Dugoročne obveze po osnovi zajmova, depozita i sličnog

Bilješka br. 22b

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza po osnovi primljenih zajmova, depozita i sličnog.

Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Bilješka br. 22c

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama.

Dugoročne obveze za predujmove

Bilješka br. 22d

Društvo na dan izvještavanja nije imalo obaveza za primljene predujmove (avanse) u kojima se roba ili usluga treba isporučiti u roku koji je duži od godine dana.

Dugoročne obveze po vrijednosnim papirima

Bilješka br. 22e

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročnih obveza po vrijednosnim papirima.

Ostale dugoročne obveze

Bilješka br. 22f

Društvo na dan izvještavanja nije imalo ostalih dugoročnih obveza.

Odgođena porezna obveza

Bilješka br. 22g

Društvo na dan izvještavanja nije imalo dugoročne obveze po osnovi odgođene porezne obveze.

Kratkoročne obveze

Bilješka br. 23

Kratkoročne obveze odnose se na obveze s rokom dospjeća kraćim od godinu dana.

Društvo je na dan izvještavanja imalo kratkoročne obveze u visini od 3.618.761 kn.

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Bilješka br. 23a

Društvo na dan izvještavanja nije imalo kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.

Kratkoročne obveze za predujmove

Bilješka br. 23b

Društvo na dan izvještavanja nije imalo obveze za primljene predujmove (avanse) u kojima se roba ili usluga treba isporučiti u roku koji je manji od godine dana.

Kratkoročne obveze za primljenu robu i usluge

Bilješka br. 23c

Ukupne kratkoročne obveze prema dobavljačima iznosile su 3.169.241 kn (2021. godine 12.310.628 kuna).

Društvo nije imalo kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe i/ili prema društvima povezanim sudjelujućim interesima po osnovi primljenih roba i usluga.

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Bilješka br. 23d

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate, a neisplaćene neto plaće, naknade i slične obveze.

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima na dan izvještavanja iznosile su ukupno 178.769 kn.

	2021. kuna	2022. kuna
Obveze za plaću	122.295	158.911
Ostale obveze za naknade	44.307	19.858
Stanje 31. prosinca	166.602	178.769

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Bilješka br. 23e

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja odnose se na obračunate, a neplaćene obveze.

Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan izvještavanja iznosile su ukupno 170.634 kn.

	2021. kuna	2022. kuna
Porez i doprinosi iz i na plaću NO	61.516	90.053
Doprinos za šume	2.709	2.702
Obveze za uplatu PDV-a	41.755	20.019
Obveze za porez na dobit	66.961	57.860
Stanje 31. prosinca	172.941	170.634

Obveze za poreze i doprinose iz i na plaću NO, obveze za PDV, odnose se na obveze za prosinac 2022. godine, koje su podmirene u siječnju 2023. godine.

Obveze za doprinos na šume (2.702 kn) odnose se na obveze za cijelu 2022. godinu, a plaćene su u travnju 2023. godine.

Ostale kratkoročne obaveze

Bilješka br. 23f

Ostale kratkoročne obveze Društva na dan izvještavanja iznosile su 100.117 kn.

	2021. kuna	2022. kuna
Obveze iz zajedničkih ulaganja	100.746	100.360
Obveze za jamčevine	429.801	429.801
Obveze za naknade za korištenje i zaštitu voda	-142.844	-432.544
Obveze za naknade članovima NO	2.500	2.500
Stanje 31. prosinca	390.203	100.117

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Bilješka br. 24

Društvo je na dan izvještavanja imalo obračunatih odgođenih plaćanja troškova i/ili prihoda budućeg razdoblja u visini od 238.089.883 kn.

Kao prihodi budućih razdoblja iskazana je vrijednost primljenih potpora jedinica lokalne samouprave (Grad Pakrac i Grad Lipik), Hrvatskih voda, Eu sredstva (izvor 562) i Sredstava državnog proračuna (MGIOR izvor 12), povezanih s imovinom, koje se sukladno HSFI 14. točka 14.21. i 14.22., te HSFI 15. točka 15.37., priznaju u prihode tijekom vijeka upotrebe imovine. Stanje i promjene prikazuju se kako slijedi:

	Imovina u pripremi	Aglomeracija u pripremi	Aglomeracija realizirano oprema	Građ. Objekti	Kanalizacija i vodovodi	Kolektor i Upov	Oprema	Ukupno
stanje 01.01.2022.	24.047.703	106.660.596	2.478.667	10.947.442	46.623.822	5.551.914	5.695.119	202.005.263
Potpore 2022.	2.242.599	37.720.433			6.332.764		217.000	46.512.796
Prijenos na realizirane projekte	6.332.763							6.332.763
Ukidanje za amortizaciju 2022.			286.000	343.118	1.696.077	214.021	1.556.197	4.095.413
Stanje 31.12.2022.	19.957.539	144.381.029	2.192.667	10.604.324	51.260.509	5.337.893	4.355.922	238.089.883

Za iznos obračunate amortizacije za 2022. godinu, priznati su Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 4.095.413 kuna.

Događaji poslije datuma bilance

Poslije datuma bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2022. godinu, koji bi trebali biti objavljeni.

V. RAČUN DOBITI I GUBITKA

PRIHODI

Poslovni prihodi

Bilješka br. 25

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje i ostalih poslovnih prihoda.

Poslovni prihodi Društva u 2022. godini ukupno su iznosili 11.238.880 kn.

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Prihodi od prodaje	6.417.533 kn	6.456.026 kn	100,60
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	29.093 kn	0 kn	
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Ostali poslovni prihodi	4.826.744 kn	4.782.854 kn	99,09
UKUPNO	11.273.370 kn	11.238.880kn	99,69

Prihodi od prodaje

Bilješka br. 25a

Društvo je u poslovnoj godini 2022. ostvarilo prihode od prodaje u visini od 6.456.026 kn.

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Prihodi od opskrbe pitkom vodom	4.128.051 kn	4.246.694 kn	102,87
Prihodi od odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda	2.289.483 kn	2.209.332 kn	96,50
UKUPNO	6.417.533 kn	6.456.026 kn	

Ostali poslovni prihodi
Bilješka br. 25b

Društvo je u poslovnoj godini 2022. ostvarilo ostalih poslovnih prihoda u visini od 4.782.854kn.

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda	3.984.105 kn	4.095.413 kn	102,79
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	151.823 kn	122.653 kn	80,79
Prihodi od prefakturiranih usluga, slanje računa na adresu po zahtjevu	283.937 kn	116.664 kn	41,09
Ostali izvanredni prihodi	406.879 kn	448.124 kn	110,14
UKUPNO	4.826.744 kn	4.782.854 kn	

RASHODI

Društvo je u poslovnoj godini 2022. ostvarilo ukupne rashode u visini od 10.695.199 kn.

Poslovni rashodi
Bilješka br. 26

Poslovni rashodi sastoje se od promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova, vrijednosnih usklađenja, rezerviranja i ostalih poslovnih rashoda.

Društvo je u 2022. godini iskazalo poslovne rashode u visini od 10.694.838 kn.

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Promjene vrijednosti	- kn	- kn	
Materijalni troškovi	2.257.412 kn	2.724.736 kn	120,70
Troškovi osoblja	2.155.278 kn	2.555.934 kn	118,59
Amortizacija	4.746.539 kn	4.912.792 kn	103,50
Ostali troškovi	500.337 kn	302.103 kn	60,38
Vrijednosna usklađenja	128.970 kn	117.936 kn	91,44
Rezerviranja	194.100 kn	0 kn	-
Ostali poslovni rashodi	72.375 kn	81.337 kn	112,38

UKUPNO	10.055.011 kn	10.694.838 kn	
--------	---------------	---------------	--

Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda
Bilješka br. 26a

Društvo u poslovnoj godini nije imalo poslovnih rashoda po osnovi promjene zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda.

Materijalni troškovi
Bilješka br. 26b

Materijalni troškovi sastoje se od troškova sirovina i materijala, troškova prodane robe i ostalih vanjskih troškova.

Tijekom poslovne godine materijalni troškovi iznosili su 2.724.736 kn.

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Troškovi sirovina i materijala	974.731 kn	1.278.227 kn	131,14
Troškovi prodane robe	- kn	- kn	
Ostali vanjski troškovi	1.282.681 kn	1.446.509 kn	112,77
UKUPNO	2.257.412 kn	2.724.736 kn	

Na poziciji vanjskih troškova prikazani su troškovi kao što su prijevozne usluge, poštanske i telekomunikacijske usluge, trošak vanjskih dorada, trošak servisnih usluga i održavanja, trošak zakupa i leasinga, troškovi promidžbe, sajmovi i sponzorstava, trošak intelektualnih i drugih usluga, trošak komunalnih usluga, trošak usluga posredovanja i druge slične usluge.

Troškovi sirovina i materijala

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Troškovi utrošenog materijala	511.027 kn	602.140 kn	117,83
Troškovi energije	416.391 kn	608.702 kn	146,19
Troškovi sitnog inventara i zaštitne odjeće	47.313 kn	67.385 kn	142,42
UKUPNO	974.731 kn	1.278.227 kn	

Ostali vanjski troškovi

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Prijevozne usluge u cestovnom prometu	0 kn	0 kn	
Poštanski i telefonski troškovi	58.433 kn	64.046 kn	109,61
Usluge tekućeg održavanja	245.849 kn	328.442 kn	133,60
Troškovi reklame	5.314 kn	6.640 kn	124,95
Ostale komunalne usluge	33.493 kn	39.021 kn	116,50
Zdravstvene usluge i analiza vode	131.053 kn	137.045 kn	104,57
Bankarske usluge i platni promet	113.309 kn	129.230 kn	114,05
Usluge odvjetnika, revizora, informatičara	367.687 kn	366.134 kn	99,58
Premije osiguranja	161.836 kn	170.664 kn	105,45
Komunalna naknada	33.768 kn	56.131 kn	166,23
Usluge održavanja softvera	90.318 kn	97.795 kn	108,28
Troškovi registracije vozila	18.542 kn	22.718 kn	122,52
Ostale usluge (foto, rovokopač, reklame...)	23.079 kn	28.643 kn	124,11
UKUPNO	1.282.681 kn	1.446.509 kn	

Troškovi osoblja

Bilješka br. 26c

Troškovi osoblja se odnose na troškove neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća i troškova doprinosa na plaće.

U 2022. godini troškovi osoblja iznosili su 2.555.934 kn.

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Neto plaće i nadnice	1.443.826 kn	1.681.674 kn	116,47
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	424.162 kn	530.760 kn	125,13
Doprinosi na plaće	287.290 kn	343.500 kn	119,57
UKUPNO	2.155.278 kn	2.555.934 kn	

Amortizacija

Bilješka br. 26d

U poslovnoj godini trošak amortizacije iznosio je 4.912.792 kn. Amortizacija je rađena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i odlukama uprave Društva.

Ostali troškovi

Bilješka br. 26e

Društvo je u poslovnoj godini imalo ukupno 302.103 kn ostalih troškova.

1. Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Naknade materijalnih troškova zaposlenih	487.884 kn	290.221 kn	59,49
Troškovi stručnog obrazovanja	9.744 kn	9.180 kn	94,21
Porezi i doprinosi koji ne ovise o visini rezultata	2.709 kn	2.702 kn	99,74
UKUPNO	500.337 kn	302.103 kn	

Vrijednosna usklađenja

Bilješka br. 26f

Društvo je u poslovnoj godini provelo vrijednosna usklađenja nefinancijske imovine u visini od 117.936 kn.

2. Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Rashodi vrijednosno usklađene dugotrajne nefinancijske imovine	- kn	- kn	
Rashodi vrijednosno usklađene kratkotrajne nefinancijske imovine	128.970 kn	117.936 kn	91,44
UKUPNO	128.970 kn	117.936 kn	

Rezerviranja

Bilješka br. 26g

Društvo tijekom sastavljanja financijskih izvještaja, a u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit te standarada financijskog izvještavanja, nije imalo rezerviranja za započete sudske sporove.

Ostali poslovni rashodi

Bilješka br. 26h

Društvo je u poslovnoj godini imalo ostale poslovne rashode u iznosu 81.337 kn.

1. Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Naknade, koncesije, doprinosi	1.507 kn	1.507 kn	100,00
Naknade članovima Nadzornog odbora	45.730 kn	40.417 kn	88,38
Donacije	- kn	- kn	
Reprezentacija	8.136 kn	14.497 kn	178,18
Troškovi žalbenog postupka	- kn	- kn	
Naknadno utvrđeni rashodi	1.143 kn	160 kn	14,00
Ostalo (sudski troškovi, literatura i članarine, otpisi potraživanja,...)	15.859 kn	24.756 kn	156,10
UKUPNO	72.375 kn	81.337 kn	

Financijski prihodi

Bilješka br. 27

Društvo je u 2022. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu 19.581 kn.

Društvo nije ostvarilo financijske prihode iz odnosa s povezanim osobama i s osobama povezanim sudjelujućim interesima.

Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova, ostali prihodi od kamata i tečajne razlike

Bilješka br. 27a

Financijski prihodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe te financijskih institucija iznosili su 19.581 kn.

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Prihodi od kamata	13.274 kn	19.581 kn	147,51
Ukupno:	13.274 kn	19.581 kn	

Financijski rashodi

Bilješka br. 28

Financijski rashodi se odnose na kamate, tečajne razlike i druge rashode, nerealizirane gubitke (rashode) od financijske imovine, neto vrijednosna usklađenja financijske imovine i ostale financijske rashode.

Društvo je u 2022. godini ostvarilo financijske rashode u iznosu 361 kn.

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	- kn	- kn	
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	52.674 kn	201 kn	0,38
Tečajne razlike i drugi rashodi	31 kn	160 kn	516,13
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	- kn	- kn	
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	- kn	- kn	
Ostali financijski rashodi	- kn	- kn	
UKUPNO	52.705 kn	361 kn	

Financijski rashodi s osnove kamata i sličnih rashoda, tečajnih razlika i drugih rashoda s društvima koji nisu unutar grupe

Bilješka br. 28a

Financijski rashodi koji su ostvareni iz poslovnog odnosa s poduzetnicima koji nisu unutar grupe ili iz odnosa s financijskim institucijama, a koji se sastoje od rashoda kamata, tečajnih razlika i ostalih financijskih rashoda iznosili su 361 kn.

POREZ NA DOBIT

Bilješka br. 29

Porez na dobit sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit izračunava se primjenom propisane stope na oporezivu osnovicu. Porezna osnovica uvećava se i umanjuje prema propisima navedenim u Zakonu o porezu na dobit.

Naziv pozicije	2021.	2022.	Indeks 2022/2021
Dobit prije oporezivanja	1.178.929 kn	563.262 kn	47,78
Gubitak prije oporezivanja	- kn	- kn	-
Porez na dobit	66.962 kn	102.502 kn	153,07
Dobit razdoblja	1.111.967 kn	460.760 kn	41,44
Gubitak nakon povećanja i smanjenja	- kn	- kn	-

**VI. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE
UPRAVE DRUŠTVA**

Objava finansijskih izvještaja

Uprava društva je svojom odlukom i ovjerom finansijskih izvještaja prihvatila finansijske izvještaje za poslovnu godinu i odobrila njihovu objavu.

Osoba odgovorna za sastavljanje bilješki:

Direktor:
PIEROBON MARIJAN