

RAŠIĆ računovodstvo i revizija d.o.o.

RAČUNOVODSTVO * REVIZIJA * POREZNO SAVJETOVANJE*SUDSKA
VJEŠTAČENJA

Trg kralja Tomislava 16

43500 Daruvar

OIB: 12490253107

www.rasic.hr

e-mail: josip.rasic@rasic.hr

ured: Trg kralja Tomislava 16, Daruvar

Vode Lipik d.o.o.

Aleja Kestenova 35, Pakrac

**Izvešće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2022.
godinu**

DARUVAR, svibanj 2023. godine

Vode Lipik d.o.o.

Aleja Kestenova 35, Pakrac

Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2022. godinu

| Sadržaj | Stranica |
|---|-----------------|
| Izjava o odgovornosti Uprave | 3 |
| Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima za 2022. godinu članovima društva Vode Lipik d.o.o., Pakrac | 4-6 |
| Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine | 7 |
| Bilanca na dan 31.12.2022. godine | 8-9 |
| Bilješke uz financijske izvještaje | 10-34 |

Standardni oblik financijskih izvještaja za 2022. godinu - PRILOG

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

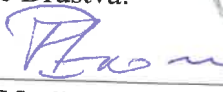
Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22), Uprava društva odgovorna je za izradu godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu te je dužna osigurati da se godišnji financijski izvještaji sastavljaju i prezentiraju primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i fer prikaz financijskog stanja i uspješnosti poslovanja tvrtke Vode Lipik d.o.o., Aleja kestenova 35, Pakrac (u nastavku „Društvo“) za naznačeno razdoblje.

Nakon provednih istraživanja Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenih razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi godišnjih financijskih izvještaja.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politke koje trebaju biti usklađene sa svim Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja u početnoj bilanci kao i kasnijim financijskim izvještajima;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da objasni u bilješkama odstupanja od zahtjeva bilo kojeg Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja;
- da se godišnji financijski izvještaji pripremaju po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti;
- da se uredno i na vrijeme dostave izrađena godišnja financijska izvješća i izvješće o stanju poduzetnika Nadzornom odboru i Glavnoj skupštini društva;
- Uprava društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i zato da godišnji financijski izvještaji budu u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nepravilnosti.

Potpisao u ime Društva:

1.  **VODE LIPIK d.o.o.**
Aleja Kestenova 35
PAKRAC 1
(Pierobon Marijan, direktor)

Vode Lipik d.o.o., Pakrac

Pakrac, 12.05.2023. godine

Trg kralja Tomislava 16, 43500 Daruvar

e-mail: josip.rasic@rasic.hr

Ured : Trg kralja Tomislava 16

OIB: 12490253107

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O FINANCIJSKIM
IZVJEŠTAJIMA ZA 2022. GODINU ČLANOVIMA DRUŠTVA VODE
LIPIK d.o.o., PAKRAC**

VLASNICIMA (SKUPŠTINI) DRUŠTVA

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Vode Lipik d.o.o., Aleja Kestenova 35, Pakrac (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u *odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u skladu sa odredbama Zakona o reviziji, 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.

Izješće o reviziji godišnjih financijskih izvješćaja - nastavak

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

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvješćaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvješćaji 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 ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvješćaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvješćaja, 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja, ili zaobilaženje internih kontrola.

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja - nastavak

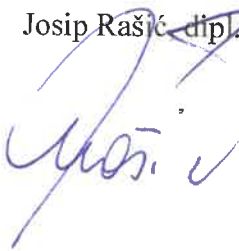
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

- 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.

Ovlašteni revizor:

Josip Rašić, dipl.oec.



Revizorsko društvo
RAŠIĆ računovodstvo i revizija d.o.o.
Trg kralja Tomislava 16
Daruvar

direktor

Josip Rašić, dipl.oec.



U Daruvaru, 15. svibnja 2023. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje od 01. siječnja 2021. do 31. prosinca 2022. godine

(kune)

| Naziv pozicije | Rbr. bilješke | Prethodna 2021 godina | Tekuća 2022 godina |
|---|---------------|-----------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. POSLOVNI PRIHODI | 25 | 11.273.370 | 11.238.880 |
| 1. Prihodi od prodaje (izvan grupe) | 25a | 6.417.533 | 6.456.026 |
| 2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | | 29.093 | 0 |
| 3. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | 25b | 4.826.744 | 4.782.854 |
| II. POSLOVNI RASHODI | 26 | 10.055.011 | 10.694.838 |
| 1. Materijalni troškovi | 26b | 2.257.412 | 2.724.736 |
| a) Troškovi sirovina i materijala | | 974.731 | 1.278.227 |
| b) Ostali vanjski troškovi | | 1.282.681 | 1.446.509 |
| 2. Troškovi osoblja | 26c | 2.155.278 | 2.555.934 |
| a) Neto plaće i nadnice | | 1.443.826 | 1.681.674 |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | | 424.162 | 530.760 |
| c) Doprinosi na plaće | | 287.290 | 343.500 |
| 3. Amortizacija | 26d | 4.746.539 | 4.912.792 |
| 4. Ostali troškovi | 26e | 500.337 | 302.103 |
| 5. Vrijednosna usklađenja | 26f | 128.970 | 117.936 |
| a) kratkotrajne imovine osim financijske imovine | | 128.970 | 117.936 |
| 6. Rezerviranja | | 194.100 | 0 |
| a) Rezerviranja za započete sudske sporove | | 194.100 | 0 |
| 7. Ostali poslovni rashodi | 26h | 72.375 | 81.337 |
| III. FINANCIJSKI PRIHODI | 27 | 13.274 | 19.581 |
| 1. Ostali prihodi s osnove kamata | 27a | 13.269 | 19.580 |
| 2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi | | 5 | 1 |
| IV. FINANCIJSKI RASHODI | 28 | 52.705 | 361 |
| 1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | | 52.674 | 201 |
| 2. Tečajne razlike i drugi rashodi | | 31 | 160 |
| V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM | | 0 | 0 |
| VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | | 0 | 0 |
| VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM | | 0 | 0 |
| VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | | 0 | 0 |
| IX. UKUPNI PRIHODI | | 11.286.644 | 11.258.461 |
| X. UKUPNI RASHODI | | 10.107.716 | 10.695.199 |
| XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | 1.178.928 | 563.262 |
| 1. Dobit prije oporezivanja | | 1.178.928 | 563.262 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja | | 0 | 0 |
| XII. POREZ NA DOBIT | 29 | 66.961 | 102.502 |
| XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | 1.111.967 | 460.760 |
| 1. Dobit razdoblja | | 1.111.967 | 460.760 |

Bilješke na stranicama 10 do 34 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja
Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranice 4 do 6
Potpisao i odobrio direktor Pierobon Marijan u ime Društva dana 14.04.2023. godine

BILANCA
stanje na dan 31. prosinac 2022. godine

(kune)

| Naziv pozicije | Rbr. bilješke | Prethodna godina 31.12.2021. (neto) | Tekuća godina 31.12.2022. (neto) |
|---|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| AKTIVA | | | |
| A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL | | 0 | 0 |
| B) DUGOTRAJNA IMOVINA | 1 | 222.592.774 | 253.904.703 |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA | | 0 | 0 |
| II. MATERIJALNA IMOVINA | 3 | 222.592.774 | 253.904.703 |
| 1. Zemljište | | 337.927 | 337.927 |
| 2. Građevinski objekti | | 74.988.952 | 78.510.236 |
| 3. Postrojenja i oprema | | 6.887.379 | 5.398.230 |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina | | 1.637.515 | 1.645.661 |
| 5. Materijalna imovina u pripremi | | 138.741.001 | 168.012.649 |
| III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA | | 0 | 0 |
| IV. POTRAŽIVANJA | | 0 | 0 |
| V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA | | 0 | 0 |
| C) KRATKOTRAJNA IMOVINA | 6 | 8.226.547 | 4.033.940 |
| I. ZALIHE | 7 | 393.204 | 412.268 |
| 1. Sirovine i materijal | | 393.204 | 412.268 |
| II. POTRAŽIVANJA | 8 | 5.998.816 | 2.560.093 |
| 1. Potraživanja od kupaca | 8a | 1.591.630 | 1.306.640 |
| 2. Potraživanja od države i drugih institucija | 8c | 22.477 | 23.177 |
| 3. Ostala potraživanja | 8d | 4.384.709 | 1.230.276 |
| III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA | | 0 | 0 |
| IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI | 10 | 1.834.527 | 1.061.579 |
| D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 11 | 33.700 | 38.144 |
| E) UKUPNO AKTIVA | | 230.853.021 | 257.976.787 |
| F) IZVANBILANČNI ZAPISI | | 0 | 0 |

*Bilješke na stranicama 10 do 34 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja
Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranice 4 do 6
Potpisao i odobrio direktor Pierobon Marijan u ime Društva dana 14.04.2023. godine*

BILANCA
stanje na dan 31. prosinac 2022. godine-nastavak

(kune)

| Naziv pozicije | Rbr. bilješke | Prethodna godina 31.12.2021. (neto) | Tekuća godina 31.12.2022. (neto) |
|--|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| PASIVA | | | |
| A) KAPITAL I REZERVE | 12 | 15.613.284 | 16.074.043 |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | 13 | 14.678.000 | 14.678.000 |
| II. KAPITALNE REZERVE | | 0 | 0 |
| III. REZERVE IZ DOBITI | | 0 | 0 |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE | | 0 | 0 |
| V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO | | 0 | 0 |
| VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK | 18 | -176.684 | 935.283 |
| 1. Zadržana dobit | | 0 | 935.283 |
| 2. Preneseni gubitak | | 176.684 | 0 |
| VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE | 19 | 1.111.968 | 460.760 |
| 1. Dobit poslovne godine | | 1.111.968 | 460.760 |
| VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES | | 0 | 0 |
| B) REZERVIRANJA | 21 | 194.100 | 194.100 |
| 1. Rezerviranja za započete sudske sporove | | 194.100 | 194.100 |
| C) DUGOROČNE OBVEZE | | 0 | 0 |
| D) KRATKOROČNE OBVEZE | 23 | 13.040.374 | 3.618.761 |
| 1. Obveze prema dobavljačima | 23c | 12.310.628 | 3.169.241 |
| 2. Obveze prema zaposlenicima | 23d | 166.602 | 178.769 |
| 3. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja | 23e | 172.941 | 170.634 |
| 4. Ostale kratkoročne obveze | 23f | 390.203 | 100.117 |
| E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | 24 | 202.005.263 | 238.089.883 |
| F) UKUPNO – PASIVA | | 230.853.021 | 257.976.787 |
| G) IZVANBILANČNI ZAPISI | | 0 | 0 |

*Bilješke na stranicama 10 do 34 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja
Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranice 4 do 6
Potpisao i odobrio direktor Pierobon Marijan u ime Društva dana 14.04.2023. godine*

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 Slavonskom 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 dovodenjem 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 odlijevanja 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 najmodrimca 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 122.653 kuna (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 tijekova 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 dospijeca 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 zaposlenicimaBilješka 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 davanjaBilješka 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 obavezeBilješka br. 23f

Ostale kratkoročne obaveze 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 proizvodaBilješka br. 26a

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

Materijalni troškoviBilješka 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 standarda 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.

| 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. PRIHVATANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA

Objava financijskih izvještaja

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

Osoba odgovorna za sastavljanje bilješki:

Direktor:
PIEROBON MARIJAN


VOĐE LIPIK d.o.o.
Aleja Kestenova 35
PAKRAC 1

Standardni oblik financijskih izvještaja za 2022. godinu - PRILOG

RAČUN DOBITI I GUBITKA
 za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

 Obrazac
 POD-RDG

Obveznik: 22292251967; VOĐE LIPIK D.O.O.

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina | Tekuća godina |
|--|---------------|------------------|---------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132) | 127 | 25 | 11.273.370 | 11.238.880 |
| 1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | 128 | | | |
| 2. Prihodi od prodaje (izvan grupe) | 129 | 25a | 6.417.533 | 6.456.026 |
| 3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | 130 | | 29.093 | 0 |
| 4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 131 | | | |
| 5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | 132 | 25b | 4.826.744 | 4.782.854 |
| II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155) | 133 | 26 | 10.055.011 | 10.694.838 |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | 134 | | | |
| 2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138) | 135 | 26b | 2.257.412 | 2.724.736 |
| a) Troškovi sirovina i materijala | 136 | | 974.731 | 1.278.227 |
| b) Troškovi prodane robe | 137 | | | |
| c) Ostali vanjski troškovi | 138 | | 1.282.681 | 1.446.509 |
| 3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142) | 139 | 26c | 2.155.278 | 2.555.934 |
| a) Neto plaće i nadnice | 140 | | 1.443.826 | 1.681.674 |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 141 | | 424.162 | 530.760 |
| c) Doprinosi na plaće | 142 | | 287.290 | 343.500 |
| 4. Amortizacija | 143 | 26d | 4.746.539 | 4.912.792 |
| 5. Ostali troškovi | 144 | 26e | 500.337 | 302.103 |
| 6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147) | 145 | 26f | 128.970 | 117.936 |
| a) dugotrajne imovine osim financijske imovine | 146 | | | |
| b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine | 147 | | 128.970 | 117.936 |
| 7. Rezerviranja (AOP 149 do 154) | 148 | | 194.100 | 0 |
| a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | 149 | | | |
| b) Rezerviranja za porezne obveze | 150 | | | |
| c) Rezerviranja za započete sudske sporove | 151 | | | |
| d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 152 | | 194.100 | 0 |
| e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | 153 | | | |
| f) Druga rezerviranja | 154 | | | |
| 8. Ostali poslovni rashodi | 155 | 26h | 72.375 | 81.337 |
| III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166) | 156 | 27 | 13.274 | 19.581 |
| 1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 157 | | | |
| 2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima | 158 | | | |
| 3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe | 159 | | | |
| 4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | 160 | | | |
| 5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | 161 | | | |
| 6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova | 162 | | | |

| | | | | |
|--|------------|-----------|---------------|------------|
| 7. Ostali prihodi s osnove kamata | 163 | 27a | 13.269 | 19.580 |
| 8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi | 164 | | 5 | 1 |
| 9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine | 165 | | | |
| 10. Ostali financijski prihodi | 166 | | | |
| IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174) | 167 | 28 | 52.705 | 361 |
| 1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe | 168 | | | |
| 2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe | 169 | | | |
| 3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | 170 | | 52.674 | 201 |
| 4. Tečajne razlike i drugi rashodi | 171 | | 31 | 160 |
| 5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine | 172 | | | |
| 6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto) | 173 | | | |
| 7. Ostali financijski rashodi | 174 | | | |
| V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM | 175 | | | |
| VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | 176 | | | |
| VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM | 177 | | | |
| VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | 178 | | | |
| IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176) | 179 | | 11.286.644 | 11.258.461 |
| X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178) | 180 | | 10.107.716 | 10.695.199 |
| XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180) | 181 | | 1.178.928 | 563.262 |
| 1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180) | 182 | | 1.178.928 | 563.262 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179) | 183 | | 0 | 0 |
| XII. POREZ NA DOBIT | 184 | 29 | 66.961 | 102.502 |
| XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184) | 185 | | 1.111.967 | 460.760 |
| 1. Dobit razdoblja (AOP 181-184) | 186 | | 1.111.967 | 460.760 |
| 2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181) | 187 | | 0 | 0 |

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 22292251967; VOĐE LIPIK D.O.O.

| Naziv pozicije 1 | AOP oznaka 2 | Rbr. hiljetke 3 | Prethodna godina (neto) 4 | Tekuća godina (neto) 5 |
|---|--------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|
| AKTIVA | | | | |
| A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL | 001 | | | |
| B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036) | 002 | 1 | 222.592.774 | 253.904.703 |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009) | 003 | | 0 | 0 |
| 1. Izdaci za razvoj | 004 | | | |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | 005 | | | |
| 3. Goodwill | 006 | | | |
| 4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine | 007 | | | |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi | 008 | | | |
| 6. Ostala nematerijalna imovina | 009 | | | |
| II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019) | 010 | 3 | 222.592.774 | 253.904.703 |
| 1. Zemljište | 011 | | 337.927 | 337.927 |
| 2. Građevinski objekti | 012 | | 74.988.952 | 78.510.236 |
| 3. Postrojenja i oprema | 013 | | 6.887.379 | 5.398.230 |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina | 014 | | 1.637.515 | 1.645.661 |
| 5. Biološka imovina | 015 | | | |
| 6. Predumovi za materijalnu imovinu | 016 | | | |
| 7. Materijalna imovina u pripremi | 017 | | 138.741.001 | 168.012.649 |
| 8. Ostala materijalna imovina | 018 | | | |
| 9. Ulaganje u nekretnine | 019 | | | |
| III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030) | 020 | | 0 | 0 |
| 1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 021 | | | |
| 2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe | 022 | | | |
| 3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | 023 | | | |
| 4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom | 024 | | | |
| 5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom | 025 | | | |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom | 026 | | | |
| 7. Ulaganja u vrijednosne papire | 027 | | | |
| 8. Dani zajmovi, depoziti i slično | 028 | | | |
| 9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela | 029 | | | |
| 10. Ostala dugotrajna financijska imovina | 030 | | | |
| IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035) | 031 | | 0 | 0 |
| 1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 032 | | | |
| 2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom | 033 | | | |
| 3. Potraživanja od kupaca | 034 | | | |
| 4. Ostala potraživanja | 035 | | | |
| V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA | 036 | | | |

| | | | | |
|---|------------|-----------|-------------|-------------|
| C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063) | 037 | 6 | 8.226.547 | 4.033.940 |
| I. ZALIHE (AOP 039 do 045) | 038 | 7 | 393.204 | 412.268 |
| 1. Sirovine i materijal | 039 | | 393.204 | 412.268 |
| 2. Proizvodnja u tijeku | 040 | | | |
| 3. Gotovi proizvodi | 041 | | | |
| 4. Trgovačka roba | 042 | | | |
| 5. Predujmovi za zalihe | 043 | | | |
| 6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | 044 | | | |
| 7. Biološka imovina | 045 | | | |
| II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052) | 046 | 8 | 5.998.816 | 2.560.093 |
| 1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 047 | | | |
| 2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom | 048 | | | |
| 3. Potraživanja od kupaca | 049 | 8a | 1.591.630 | 1.306.640 |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 050 | | | |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija | 051 | 8c | 22.477 | 23.177 |
| 6. Ostala potraživanja | 052 | 8d | 4.384.709 | 1.230.276 |
| III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062) | 053 | | 0 | 0 |
| 1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 054 | | | |
| 2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe | 055 | | | |
| 3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | 056 | | | |
| 4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom | 057 | | | |
| 5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom | 058 | | | |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom | 059 | | | |
| 7. Ulaganja u vrijednosne papire | 060 | | | |
| 8. Dani zajmovi, depoziti i slično | 061 | | | |
| 9. Ostala financijska imovina | 062 | | | |
| IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI | 063 | 10 | 1.834.527 | 1.061.579 |
| D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 064 | 11 | 33.700 | 38.144 |
| E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064) | 065 | | 230.853.021 | 257.976.787 |
| F) IZVANBILANČNI ZAPISI | 066 | | | |
| PASIVA | | | | |
| A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089) | 067 | 12 | 15.613.284 | 16.074.043 |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | 068 | 13 | 14.678.000 | 14.678.000 |
| II. KAPITALNE REZERVE | 069 | | | |
| III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075) | 070 | | 0 | 0 |
| 1. Zakonske rezerve | 071 | | | |
| 2. Rezerve za vlastite dionice | 072 | | | |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | 073 | | | |
| 4. Statutarne rezerve | 074 | | | |
| 5. Ostale rezerve | 075 | | | |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE | 076 | | | |
| V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082) | 077 | | 0 | 0 |
| 1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju) | 078 | | | |
| 2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova | 079 | | | |
| 3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu | 080 | | | |

| | | | | |
|---|------------|-----------|--------------------|--------------------|
| 4. Ostale rezerve fer vrijednosti | 081 | | | |
| 5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija) | 082 | | | |
| VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085) | 083 | 18 | -176.684 | 935.283 |
| 1. Zadržana dobit | 084 | | | 935.283 |
| 2. Preneseni gubitak | 085 | | 176.684 | |
| VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088) | 086 | 19 | 1.111.968 | 460.760 |
| 1. Dobit poslovne godine | 087 | | 1.111.968 | 460.760 |
| 2. Gubitak poslovne godine | 088 | | | |
| VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES | 089 | | | |
| B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096) | 090 | 21 | 194.100 | 194.100 |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | 091 | | | |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze | 092 | | | |
| 3. Rezerviranja za započete sudske sporove | 093 | | 194.100 | 194.100 |
| 4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 094 | | | |
| 5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | 095 | | | |
| 6. Druga rezerviranja | 096 | | | |
| C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108) | 097 | | 0 | 0 |
| 1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 098 | | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | 099 | | | |
| 3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | 100 | | | |
| 4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom | 101 | | | |
| 5. Obveze za zajmove, depozite i slično | 102 | | | |
| 6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 103 | | | |
| 7. Obveze za predujmove | 104 | | | |
| 8. Obveze prema dobavljačima | 105 | | | |
| 9. Obveze po vrijednosnim papirima | 106 | | | |
| 10. Ostale dugoročne obveze | 107 | | | |
| 11. Odgođena porezna obveza | 108 | | | |
| D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123) | 109 | 23 | 13.040.374 | 3.618.761 |
| 1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 110 | | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | 111 | | | |
| 3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | 112 | | | |
| 4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom | 113 | | | |
| 5. Obveze za zajmove, depozite i slično | 114 | | | |
| 6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 115 | | | |
| 7. Obveze za predujmove | 116 | | | |
| 8. Obveze prema dobavljačima | 117 | 23c | 12.310.628 | 3.169.241 |
| 9. Obveze po vrijednosnim papirima | 118 | | | |
| 10. Obveze prema zaposlenicima | 119 | 23d | 166.602 | 178.769 |
| 11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 120 | 23e | 172.941 | 170.634 |
| 12. Obveze s osnove udjela u rezultatu | 121 | | | |
| 13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | 122 | | | |
| 14. Ostale kratkoročne obveze | 123 | 23f | 390.203 | 100.117 |
| E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | 124 | 24 | 202.005.263 | 238.089.883 |
| F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124) | 125 | | 230.853.021 | 257.976.787 |
| G) IZVANBILANČNI ZAPISI | 126 | | | |

