

UPRAVI I ČLANOVIMA DRUŠTVA
VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.
Dubrovnik

Izvještaj neovisnog revizora za 2022.godinu

Dubrovnik, svibanj 2023.

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja HSFI koje je objavio Odbor za standard financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju slijedeće:

- Odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- Davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- Postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- Sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja

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

Za i u ime Uprave, 10.05.2023.

Vodovod Dubrovnik d.o.o.
Vladimira Nazora 19
Dubrovnik

Predsjednik Uprave

Lukša Matušić

Član Uprave:

Vicko Begović

VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.
za vodoopskrbu i komunalnu hidrotehniku
Dubrovnik, V. Nazora 19

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Upravi i članovima društva VODOVOD DUBROVNIK d.o.o. Dubrovnik

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva VODOVOD DUBROVNIK d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije. U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu d člankom 21. Zakona o računovodstvu. Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da: su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu mi nemamo što izvijestiti.

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja 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 izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljammo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

U Dubrovniku, 10.05.2023. g.

Direktor-ovlašteni revizor:
Sanja Pavlina, dipl.oec.

Za NIVO REVIZIJA d.o.o.
Sanja Pavlina, ovlašteni revizor
Dubrovnik, Vukovarska 9

NIVO REVIZIJA
d.o.o.
DUBROVNIK

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 00862047577; VODOVOD DUBROVNIK D.O.O.

Naziv pozicija	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		513.286.192	519.682.531
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		3.630.935	4.887.023
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		1.938.931	3.166.219
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		1.692.004	1.720.804
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		509.540.311	514.632.073
1. Zemljište	011		1.369.419	1.370.103
2. Građevinski objekti	012		321.869.142	298.526.458
3. Postrojenja i oprema	013		3.462.746	3.771.847
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		864.735	3.155.767
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		579.871	651.671
7. Materijalna imovina u pripremi	017		181.394.398	207.156.227
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		114.946	163.435
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		114.946	163.435
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		102.535.428	115.471.532
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		4.949.933	5.397.313
1. Sirovine i materijal	039		4.949.933	5.397.313
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 00862047577; VODOVOD DUBROVNIK D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		15.490.569	14.244.110
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		12.172.340	10.502.081
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051			
6. Ostala potraživanja	052		777.673	1.205.815
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		2.540.556	2.536.214
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		0	0
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 BANC I BLAGAJNI	063		82.094.926	95.830.109
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		204.078	196.838
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		616.025.698	635.350.901
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		280.724.769	280.923.146
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		247.420.200	247.420.200
II. KAPITALNE REZERVE	069		9.751.708	9.821.839
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		4.054.831	4.054.831
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		4.054.831	4.054.831
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		21.790.358	19.498.030
1. Zadržana dobit	084		21.790.358	19.498.030
2. Preneseni gubitak	085			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 00862047577; VODOVOD DUBROVNIK D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		-2.292.328	128.246
1. Dobit poslovne godine	087			128.246
2. Gubitak poslovne godine	088		2.292.328	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		135.527	1.149.931
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		135.527	1.149.931
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		87.827.587	79.382.902
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		1.723.651	2.714.770
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		82.358.919	72.217.027
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		3.745.017	4.451.105
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		54.054.325	55.356.375
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		15.332.016	11.971.330
7. Obveze za predujmove	116		1.750.355	1.167.063
8. Obveze prema dobavljačima	117		4.369.391	8.173.698
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		1.374.099	1.457.516
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		986.138	1.584.304
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		30.242.326	31.002.464
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124		193.283.490	218.538.547
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		616.025.698	635.350.901
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 00862047577; VODOVOD DUBROVNIK 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		74.532.127	81.168.713
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		48.526.497	58.675.568
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		628.331	16.171
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		25.377.299	22.476.974
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		76.028.683	79.715.355
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		19.384.436	21.148.940
a) Troškovi sirovina i materijala	136		9.628.323	10.505.225
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138		9.756.113	10.643.715
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		24.819.361	24.880.486
a) Neto plaće i nadnice	140		15.880.389	15.932.998
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		5.437.865	5.448.688
c) Doprinosi na plaće	142		3.501.107	3.498.800
4. Amortizacija	143		26.719.876	27.551.756
5. Ostali troškovi	144		4.218.632	4.476.927
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		321.748	208.525
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		321.748	208.525
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	1.014.404
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			1.014.404
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		564.630	434.317
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		1.437.866	811.152
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		1.096.828	758.171
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		341.038	52.981
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		2.233.638	2.136.264
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		2.065.244	2.031.706
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		168.394	104.558
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		0	
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 00862047577; VODOVOD DUBROVNIK D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
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		75.969.993	81.979.865
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		78.262.321	81.851.619
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		-2.292.328	128.246
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		0	128.246
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		2.292.328	0
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		-2.292.328	128.246
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		0	128.246
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		2.292.328	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204			
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 00862047577; VODOVOD DUBROVNIK D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223		0	0
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2022. do 31.12.2022.

**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 00862047577; VODOVOD DUBROVNIK D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001			
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		-2.292.328	128.246
a) Amortizacija	003		27.700.524	28.956.748
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		26.719.876	27.551.756
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006			
e) Rashodi od kamata	007		-1.084.596	-626.714
f) Rezerviranja	008		2.065.244	2.031.706
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010			
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		25.408.196	29.084.994
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		53.638.805	30.854.585
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		50.131.774	30.048.266
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		3.088.563	1.253.699
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		418.468	-447.380
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016			
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		79.047.001	59.939.579
4. Novčani izdaci za kamate	018		-2.065.244	-2.031.706
5. Plaćeni porez na dobit	019			
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		76.981.757	57.907.873
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-57.489.425	-31.612.742
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-57.489.425	-31.612.742
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-57.489.425	-31.612.742
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		5.143.900	
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		34.487.879	3.101.126
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		740.902	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		40.372.681	3.101.126
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-11.477.475	-15.612.585
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044			-48.489
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-11.477.475	-15.661.074
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		28.895.206	-12.559.948
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		48.387.538	13.735.183
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		33.707.388	82.094.926
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		82.094.926	95.830.109

Obrazac
POD-PK

POD-PK

POD-PK

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 00862047577; VODOVOD DUBROVNIK D.O.O.

[illegible]

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 00862047577; VODOVOD DUEROVNIK D.O.O.

Ovis. pozicija	AOP oznaka	Rbr. napisite	Ostale rezerve fir vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Začrtana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljeno imajalima kapitala matice	Mapinski (nekačunirajući) interesi	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	15	16	17	18	19 (4 do 7 + 8 + 9 do 18)	20	21 (18+20)
Prethodno razdoblje									
1. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	01				37 520 949	-15 730 590	282 044 081		282 044 081
2. Promjene računovodstvenih politika	02						0		0
3. Ispravak pogreški	03						0		0
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		0		37 520 949	-15 730 590	282 044 081	0	282 044 081
5. Dobit/gubitak razdoblja	05					-2 292 328	-2 292 328		-2 292 328
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06						0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07						0		0
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspodjela za prodaju)	08						0		0
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09						0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10						0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku gručava povezanih sudjelujućim interesom	11						0		0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12						0		0
13. Ostale neklasificirane promjene kapitala	13						0		0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14						0		0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstajanje nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15						0		0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajanje nagodbe	16						-8 225 714		-8 225 714
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17						0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18						0		0
19. Uplate članova/dioničara	19						5 143 900		5 143 900
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20						0		0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21						4 054 831		4 054 831
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	22						-1		-1
23. Povećanje rezervi u postupku predstajanje nagodbe	23						0		0
24. Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja (AOP 04 do 23)	24		0	0	21 790 358	-2 292 328	280 724 769	0	280 724 769
DODATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik)									
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25		0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26		0	0	0	0	0	0	0
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27		0	0	0	0	0	0	0

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 00862047577; VODOVOD DUBROVNIK D.O.O.

Opcije poslovanja	AOP osnove zakona	Pbr zakona	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajna razlika iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / premašeni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljeno initalijama kapitala matice	Manjinski (kontrolirajući) interesi	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	15	16	17	18	19 (4 do 7 - 8 + 9 do 18)	20	21 (18+20)
Tekuće razdoblje									
1. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	28				21 790 358	-2 292 328	280 724 769		280 724 769
2. Promjene računovodstvenih politika	29						0		0
3. Ispravak pogreški	30						0		0
4. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (AOP 28 do 30)	31		0		21 790 358	-2 292 328	280 724 769	0	280 724 769
5. Dobit/gubitak razdoblja	32					128 246	128 246		128 246
6. Tečajna razlika iz preračuna inozemnog poslovanja	33						0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34						0		0
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspodjela za prodaju)	35						0		0
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	36						0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37						0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjeljujućim interesom	38						0		0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	39						0		0
13. Ostale neovlasničke promjene kapitala	40						0		0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41						0		0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42						0		0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43						0		0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44						0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45						0		0
19. Uplate članova/dioničara	46						0		0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	47						70 131		70 131
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48						0		0
22. Prijenosi po godišnjem rasporedu	49						0		0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50						0		0
24. Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja (AOP 32 do 50)	51		0	0	19 468 030	2 292 328	280 923 146	0	280 923 146
DODATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik)									
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52		0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53		0	0	0	0	0	0	0
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	54		0	0	0	0	0	0	0

VODOVOD DUBROVNIK d.o.o.
DUBROVNIK

B I L J E Š K E

UZ GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE

ZA 2022. GODINU

Dubrovnik, svibanj 2023. god.

OPĆI PODACI

Naziv društva: VODOVOD DUBROVNIK d.o.o., Vladimira Nazora 19, Dubrovnik

Pravni status: Društvo VODOVOD DUBROVNIK d.o.o. je registrirano 28. kolovoza 1998. na Trgovačkom sudu u Splitu. Do kraja 2022. godine izvršene su trideset i četiri (34) izmjene u sudskom registru.

MBS: 060158103

OIB: 00862047577

Temeljni kapital Društva iznosi 247.420.200,00 kuna i podijeljen je na sedam nejednakih temeljnih uloga koje preuzimaju članovi Društva kako slijedi:

1. GRAD DUBROVNIK	84,19%
2. OPĆINA DUBROVAČKO PRIMORJE	2,45%
3. OPĆINA JANJINA	0,58%
4. OPĆINA MLJET	1,21%
5. OPĆINA STON	3,16%
6. OPĆINA TRPANJ	0,86%
7. OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA	7,57%

Sukladno Društvenom ugovoru Vodovoda Dubrovnik d.o.o. Upravu Društva čine dva člana: Predsjednik uprave-Direktor i Član uprave-Direktor.

Lukša Matušić-Predsjednik uprave-Direktor

Vicko Begović-Član Uprave-Direktor

Nadzorni odbor

Predsjednik Nadzornog odbora

Ivana Brnin

Članovi Nadzornog odbora

Patricija Mage Vidak-zamjenica predsjednika NO

Pero Brbora

Jure Marić

Miho Balija

Depozitne institucije: OTP banka d.d. Zadar
Agram banka d.d.
Kentbank d.d. Zagreb
Privredna banka Zagreb d.d. Zagreb
Erste & Steiermarkische bank d.d.

Poslovne djelatnosti:

- javna vodoopskrba;
- javna odvodnja.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo se smatra srednjim poduzetnikom. Na dan 31.12.2022. godine Društvo je imalo 188 zaposlenika (190 na dan 31.12.2021.).

Vodovod Dubrovnik d.o.o. je organizacijski podijeljen kroz sedam temeljnih jedinica i to:

1. Ured Uprave
2. Sektor vodoopskrbe
3. Sektor razvoja i izgradnje
4. Sektor odvodnje
5. Služba centralnog informatičkog sustava
6. Služba financija i računovodstva
7. Služba općih, pravnih i kadrovskih poslova

koji se sastoji od odjela, referada i pogona.

U sklopu vodoopskrbnog sustava nalazi se 40 vodosprema, 18 crpnih postaja, 12 hidroforških postrojenja, 2 crpna bazena i 2 kaptaze te preko 393.200 m vodovodne mreže.

U sklopu sustava odvodnje nalaze se dva uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (Lapad i Orašac), 24 crpne postaje, jedna automatska rešetka te preko 110.000 m kanalizacijske mreže.

Poslovna zgrada Vodovoda Dubrovnik smještena je u ulici Vladimira Nazora, a sastoji se od centralne upravne zgrade, zgrade upravljačkog centra, baždarnice, radionica i skladišta.

Vozni park sastoji se od 24 teretna vozila, od čega su 2 cisterne sa visokotlačnom pumpom, specijalno vozilo za CCTV inspekciju cijevi i 1 auto dizalice, 20 osobnih automobila te 1 radni stroj bager.

Bilješka 1. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama 78/2015, propisanim kao okvirom za primjenu hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15,105/20,9/21-ispr.).

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose, kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbroj imovine, obveza, kapitala i rezervi Društva na dan 31. prosinca 2022. godine, te rezultata poslovanja za godinu tada završenu.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti, kuni, koja je funkcionalna valuta Društva.

Strane valute

Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama, te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u račun dobiti i gubitka.

Tečaj kune na dan 31. prosinca 2022. godine bio je u odnosu na:

- EUR 7,53450 kn (31. prosinca 2021.: EUR 7,539726 kn)

Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Usporedni podaci za prethodnu godinu

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim razdobljima prikazanim u ovim financijskim izvještajima.

Osnovne računovodstvene politike koje su primijenjene pri izradi financijskih izvještaja prikazane su u nastavku.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina se na početku priznaje po trošku nabave. Trošak nabave prilikom kupnje obuhvaća: kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, carine, poreze koji se ne vraćaju, troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, uključujući i dio troškova zaduživanja (kamate) za nekretnine u razdoblju dok traje izgradnja kvalificirane imovine.

Stvari materijalne imovine evidentiraju se kao dugotrajna imovina ako traju dulje od jedne godine i nabavne su vrijednosti veće od 3.500,00 HRK, odnosno iznosa kojeg propiše zakonodavac. U suprotnom se evidentiraju kao sitni inventar.

Ako je materijalna imovina dobivena bez naknade ili uz djelomičnu naknadu drugog društva, tada nabavnu vrijednost uz odgovarajući ispravak vrijednosti te imovine predstavlja procijenjena tržišna vrijednost u vrijeme dobivanja. Vrijednost ovako dobivene opreme knjiži se u korist prihoda.

Troškovi zamjene pojedine stavke dugotrajne materijalne imovine priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine ako produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, znatno poboljšava kvalitetu proizvodnje ili omogućava znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje te se može pouzdano izmjeriti. Troškovi redovnog održavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju.

Nakon početnog priznavanja dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina se mjeri po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Trošak amortizacije priznaje se u računu dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe. Amortizacija se počinje obračunavati od početka slijedećeg mjeseca od dana stavljanja imovine u uporabu, a prestaje se obračunavati prije trenutka klasificiranja imovine u imovinu koja se drži za prodaju ili imovinu koja je prodana ili rashodovana.

Dugotrajna nematerijalna imovina s neodređenim vijekom upotrebe, zemljište, imovina u pripremi i predujmovi za nabavu (ne)materijalne imovine se ne amortiziraju.

Građevinski objekti uključuju:

- kaptažne građevine
- cjevovodi: betonski, plastični, AC, lijevano željezni i čelični
- bazeni i spremnici
- kanalizacija: betonska, obložena betonom, plastična i čelična
- CS kanalizacijska oprema
- oborinska odvodnja
- zgrade trafo stanice
- instalacija rasvjete
- ostale privredne zgrade
- zgrada uprave
- unutrašnji putevi
- građevinski objekti kanalizacije

Postrojenja i oprema uključuju: uređaje i instalacije, strojeve, pisače strojeve, računске strojeve, mjerne i kontrolne uređaje, opremu za rad u laboratoriju te ostalu opremu.

Alati i transportna sredstva uključuju: alate univerzalne i posebne namjene, pogonski namještaj, uredski namještaj, transportna sredstva – kamioni, transportna sredstva – osobni automobili i telefonske i telegrafске centrale.

Materijalna imovina u pripremi uključuje zalihe investicijskog materijala, te građevinske objekte u pripremi.

Dugotrajna materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja materijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi u okviru ostalih - izvanrednih prihoda ili rashoda.

Dugotrajna materijalna imovina se jednom godišnje testira na umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje pokazatelji koji dokazuju da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine, društvo mora procijeniti nadoknadiivi iznos imovine. Dobitak/gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah u računu dobiti i gubitka, osim ako je imovina revalorizirana, kada se postupa kao sa povećanjem odnosno smanjenjem revalorizacije.

Financijska imovina

Društvo klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije: zajmovi i potraživanja te ulaganja koja se drže do dospeljeća. Također uključuje i ulaganje novca, stvari i ustupanje prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine. Dugotrajna financijska ulaganja iskazuju se po trošku ulaganja uz istovremeno iskazivanje ispravka ulaganja čime se svodi na tržišnu vrijednost.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina koja nema kotiranu cijenu na aktivnom tržištu, te ima fiksna ili određiva plaćanja. Ova imovina se klasificira kao kratkotrajna, osim za dospeljeća duža od 12 mjeseci koja se klasificiraju kao dugotrajna imovina. Ulaganja koja se drže do dospeljeća su nederivativna financijska imovina koja ima fiksna ili određiva plaćanja i fiksno dospeljeće, za koju Društvo ima pozitivnu namjeru i sposobnost držanja do dospeljeća, osim zajmova. Sva umanjenja vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma. Trošak zaliha uključuje troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na skladište. Vrijednost pojedinog materijala na zalihi se izračunava dijeljenjem ukupne vrijednosti zalihe tog materijala s ukupnom zatečenom količinom na zalihi. Utrošak zaliha sirovina i materijala mjeri se metodom prosječnih cijena. Zalihe sitnog inventara i auto guma jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja se provodi kada postoje objektivni razlozi o umanjenju vrijednosti potraživanja kao što su značajne financijske poteškoće dužnika, nepoštivanje ugovora, pokrenuti stečajni postupak i sl.

Potraživanja u stranoj valuti iskazuju se primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum bilance. Tečajne razlike nastale prilikom podmirenja potraživanja po tečajevima različitim od onih po kojima su potraživanja bila početno evidentirana tijekom razdoblja priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju.

Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine društva nakon odbitka svih njegovih obveza. Sastoji se od upisanog kapitala, revalorizacijske rezerve, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Rezerve iz dobiti su dio kapitala formiran iz dobiti Društva. Utvrđuju se temeljem odluke Skupštine, zakonskih odredbi ili vlastitog osnivačkog akta.

Zadržana dobit jest dio dobiti prethodnih godina koja ostaje nakon raspoređivanja dobiti u rezerve, za pokriće gubitka ili isplatu vlasnicima. Na poziciji zadržane dobiti evidentiraju se retroaktivne promjene računovodstvenih politika i značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja za najranije prikazano razdoblje.

Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja predstavlja višak prihoda nad rashodima ili rashoda nad prihodima ostvarenih u tekućem obračunskom razdoblju nakon obračuna poreza na dobit.

Tekući porez i odgođeni porez na dobit treba izravno odobriti ili teretiti kapital ako se porez odnosi na stavke koje su izravno odobrene ili kojima je terećen kapital u istom ili nekom drugom razdoblju.

Obveze

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz poduzetnika i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenom poreznih stopa i zakona koji su na snazi na datum bilance.

Rezerviranje je obveza neodređenog vremena i/ili iznosa, a priznaje se kada društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlih događaja, kada je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i kada se iznos obveze može pouzdano utvrditi.

Financijske obveze se početno mjere po fer vrijednosti, a naknadno po amortiziranom trošku primjenom efektivne kamatne stope. Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja uključuju aktivna i pasivna razgraničenja, i to stavke:

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

priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Naknadno mjerenje stavki vremenskog razgraničenja priznaje se u iznosu jednakom početno priznatom, umanjeno za dio koji se priznaje kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja kod unaprijed plaćenih troškova, te dio koji se priznaje kao potraživanje ili obveza kod nedospjele naplate prihoda ili odgođenog plaćanja troškova.

Odgođeni prihodi – potpore

Društvo koristi sredstva potpora pri financiranju izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje. Potpore primljene od jedinica lokalne samouprave iskazuju se sukladno ugovorima i sporazumima i to kao:

1. kapitalno ulaganje za sredstva kojima je financirana ili sufinancirana izgradnja građevinskih objekata.
2. prikupljena bespovratna sredstva vode se kao odgođeni prihodi do trenutka mogućnosti povezivanja s odnosnim troškovima. Na taj način evidentirane potpore nemaju utjecaj na povećanje glavnice.

Obveznici plaćanja naknade za razvoj su korisnici usluga javne vodoopskrbe, a ista se iskazuje analitički po izvorima na posebnim računima kao odgođeni prihod komunalnog društva. Dio naknade za razvoj (40.000,00 kn tjedno) doznachava se na posebni račun Hrvatskih voda. Sredstva se koriste za otplatu kredita za Projekt Jadran.

S obzirom da se zemljište ne amortizira i da PDV kao pretporez ne čini nabavnu vrijednost investicije koju nakon stavljanja u uporabu treba preko troška amortizacije nadoknaditi iz odgođenih prihoda, vidljivo je da već od početka ima viška odgođenih prihoda.

Prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, a sukladno točki 20. MRS-a 20 – Državne potpore, dio odgođenog prihoda koji nema protustavku u dugotrajnoj imovini preknjižava se u prihode tekuće godine.

Potpore primljene za troškove održavanja imovine unose se u prihode u razdoblju u kojem se iskazuju ti troškovi.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji se usklađuju u slijedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost nekog sredstva na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti; te otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Prihodi

Prihod od prodaje robe se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritecати u društvo i kada se mogu pouzdano izmjeriti. Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Prihodi od pružanja usluga priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ukoliko se prilikom pružanja usluga ishod transakcije ne može pouzdano procijeniti, prihodi se priznaju u visini nadoknativnih rashoda.

Financijski prihodi su prihodi od kamata i tečajnih razlika.

Priznavanje financijskih prihoda temelji se na sljedećim kriterijima: kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, a tečajne razlike će se priznati u razdoblju kada su i nastale. Financijske prihode čine i nerealizirani dobiti (prihodi). Priznavanje nerealiziranih dobitaka (prihoda) podrazumijeva primjenu točki 15.58. do 15.66. HSFI 15 Prihodi.

Dobici od tečajnih razlika, prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Prihodi od ukidanja rezerviranja priznaju se kada nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa.

Ostali - izvanredni prihodi smatraju se: prihod od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, prihod od povlačenja ili otuđenja ulaganja u nekretnine, promjena knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine namijenjene prodaji i prihod od prestanka priznavanja financijske imovine.

Rashodi

Rashodi su svrstani u sljedeće kategorije: poslovni, financijski, nerealizirani gubitak (rashod) i ostali - izvanredni rashodi.

Poslovni rashodi uključuju: materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine, rezerviranje troškova i rizika, ostale troškove poslovanja.

Financijski rashodi su kamate, tečajne razlike i slični troškovi.

Troškovi posudbe priznaju se kao rashod razdoblja osim ako su ispunjeni uvjeti za njihovu kapitalizaciju kada se izravno pripisuju trošku stjecanja kvalificirane imovine.

Kamate po primljenim dugoročnim kreditima za financiranje Projekta Jadran, sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama kapitaliziraju se, tj. povećavaju nabavnu vrijednost dugotrajne materijalne imovine. Kapitaliziranje kamata prestaje nakon stavljanja tih sredstava u funkciju nakon čega terete prihod tekuće godine.

Rashodi tečajnih razlika nastalih prilikom podmirenja monetarnih stavki prema različitim tečajevima od onih prema kojima su prije bile evidentirane, priznaju se u računu dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su nastali.

Rezerviranje troškova i rizika priznaje se kao rashod samo ako postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Ostali – izvanredni rashodi smatraju se rashod od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, rashod od povlačenja ili otuđenja ulaganja u nekretnine, promjena knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine namijenjene prodaji i rashod od prestanka priznavanja financijske imovine.

Porez na dobit

Porez na dobit priznaje se u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju kada se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu i rezervama, te se tada priznaje u kapitalu i rezervama.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođena porezna imovina i obveze izračunavaju se korištenjem poreznih stopa koje se očekuju primijeniti na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje nadoknaditi ili namiriti privremene razlike, a na osnovi poreznih stopa koje su bile na snazi ili su u suštini bile važeće na datum bilance.

Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dostatna oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se pregledava na svaki datum bilance te se umanjuje za iznos za koji više nije vjerojatno da će se porezna imovina iskoristiti

Upravljanje financijskim rizikom

Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (uključuje valutni rizik, kamatni rizik novčanog toka i fer vrijednosti te cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Cjelokupni program za upravljanje rizicima usmjeren je na nepredvidivost financijskih tržišta i nastoji negativne učinke na financijske rezultate svesti na najmanju moguću mjeru. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim, cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Uprava Društva.

Tržišni rizik

(a) *Valutni rizik*

Društvo djeluje na domaćem tržištu i izloženost valutnom riziku proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, te priznate imovine i obveza.

Imovina može biti uložena u financijske instrumente denominirane u različitim valutama, čime se tako uloženi dio imovine izlaže riziku promjene tečaja pojedine valute u odnosu na obračunsku valutu u kojoj se mjeri prinos na ulaganje.

Dugoročni krediti su denominirani u EUR-ima. Promjene tečaja EUR-a u odnosu na kunu utječu na rezultate poslovanja Društva i novčane tokove Društva.

(b) *Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope*

Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih (bilješka 8.) i kratkoročnih obveza (bilješka 9.). Posudbe odobrene po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku kamatne stope novčanog toka.

Društvo je izloženo riziku od promjena kamatnih stopa zbog korištenja kredita s kamatnom stopom vezanom uz tromjesečni EURIBOR.

(c) *Cjenovni rizik*

Društvo posluje isključivo na hrvatskom tržištu. S obzirom da Društvo obavlja komunalne usluge, cijene njegovih usluga određuju njegovi osnivači tj. grad Dubrovnik i 6 općina, Društvo nema izraženi cjenovni rizik.

Kreditni rizik

Kreditni rizik proizlazi iz novca i potraživanja od kupaca. Kreditni rizik vezan uz potraživanja po kreditima ograničen je zbog raspoređenosti tih potraživanja po raznim kupcima. Potraživanja od kupaca usklađena su za iznos rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja pa stoga Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika.

Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca (bilješka 5.), osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija (bilješka 7.) i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Uprava tjedno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava putem izvještaja o stanju novčanih sredstava i obveza.

Fer vrijednosti financijskih instrumenata

Financijski instrumenti razvrstavaju se kao imovina i obveze ili glavnica u skladu sa suštinom ugovornog aranžmana. Kamate, dividende, dobici i gubici koji se odnose na financijske instrumente razvrstane kao obveza iskazuju se kao prihod ili rashod kada su nastali. Financijski instrumenti se prebijaju ako Društvo ima zakonsko pravo na prijeboj ili istovremeno ostvarenje sredstva i podmirenje obveze u neto iznosu.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci Društva kad je društvo postalo stranom ugovora o financijskom instrumentu.

Uprava Društva vjeruje da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

Bilješka 2. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina (AOP 002)

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2022. godini dano je u nastavku:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transp. sred.	Predumovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Nematerijalna koncesije, pat., licence	Nemat. imovina u pripremi	Ukupno mat. i nemat. imovina
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AOP 011	AOP 012	AOP 13	AOP 14	AOP 16	AOP 17	AOP 05	AOP 08	
Nabavna vrijednost									
Stanje 31. 12. 2021.	1.369.419,52	607.601.095,79	63.746.427,35	10.610.088,25	579.871,52	181.394.397,90	1.938.931,21	1.692.004,00	868.932.235,54
Nabava u 2022	683,38	2.153.571,45	1.714.944,25	3.005.879,74	71.799,22	27.394.180,23	1.227.287,29	28.800,00	35.597.145,56
Prijenos s imov. u pripremi						1.587.837,98			1.587.837,98
Prodaja i rashod u 2022.			961.083,25	1.720.518,71		44.512,78			2.726.114,74
Stanje 31. 12. 2022.	1.370.102,90	609.754.667,24	64.500.288,35	11.895.449,28	651.670,74	207.156.227,37	3.166.218,50	1.720.804,00	900.215.428,38
Ispravak vrijednosti									
Stanje 31. 12. 2021.		285.731.953,38	60.283.681,23	9.745.353,35					355.760.987,96
Amortizacija 2022.		25.496.255,62	1.393.903,23	711.597,51					27.601.756,36
Prodaja i rashod u 2022.			949.143,51	1.717.269,05					2.666.412,56
Stanje 31. 12. 2022.		311.228.209,00	60.728.440,95	8.739.681,81					380.696.331,76
Neto knjigovodstvena vrijednost									
Na dan 31. 12. 2021.	1.369.419,52	321.869.142,41	3.462.746,12	864.734,90	579.871,52	181.394.397,90	1.938.931,21	1.692.004,00	513.171.247,58
Na dan 31. 12. 2022.	1.370.102,90	298.526.458,24	3.771.847,40	3.155.767,47	651.670,74	207.156.227,37	3.166.218,50	1.720.804,00	519.519.096,62
Saldo KI-0*	1.369.419	321.869.142	3.462.746	864.735	579.871	181.394.398	1.938.931	1.692.004	513.171.246
Saldo KI-0*	1.370.103	298.526.458	3.771.847	3.155.767	651.671	207.156.227	3.166.219	1.720.804	519.519.096

U 2022. godini Društvo je nabavilo nove dugotrajne imovine u vrijednosti 35.597.145,56 kn, od čega se odnosi na zemljišta vrijednost od 683,38 kn, građevinske objekte u vrijednosti 2.153.571,45 kn, postrojenja i opreme u vrijednosti 1.714.944,25 kn, alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u vrijednosti 3.005.879,74 kn, predujmove za materijalnu imovinu u vrijednosti od 71.799,12 kn, materijalne imovine u pripremi u vrijednosti 27.394.180,23 kn i nematerijalne imovine u pripremi u vrijednosti 1.227.287,29 te nematerijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 28.800,00 kn.

Na datum bilance ukupna vrijednost dugotrajne materijalne imovine u pripremi, tj. dugotrajne materijalne imovine koja nije aktivirana iznosi 207.156.227,37 kn i odnosi se na zalihe investicijskog materijala u iznosu 2.636.188,42 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 204.520.038,95 kn.

Na datum bilance ukupna vrijednost predujmova za nabavu nove dugotrajne materijalne imovine iznosi 651.670,74 kn.

Društvo je u poslovnoj godini rashodovalo dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti u iznosu 2.666.412,56 kn koja se odnosi na postrojenja i opremu u vrijednosti 949.143,51 kn, alate, postrojenja i transportna sredstva u vrijednosti od 1.717.269,05 kn.

Društvo u poslovnoj godini ima dugotrajne financijske imovine u vrijednosti od 163.435,38 kn, a odnosi se na tržišnu vrijednost obveznica Laništa d.o.o. (LNGU-I LANIŠTE D.O.O. - nominalni iznos 25.465).

Bilješka 3. Zalihe (AOP 038)

Vrijednost zaliha na dan 31.12.2022. godine iznosi 5.397.313,16 kn što čini 4,67% kratkotrajne imovine.

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Sirovine i materijali	4.949.932,52	5.397.313,16

Zalihe Društva odnose se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti 3.998.669,30 kn, goriva i maziva u vrijednosti 3.079,88 kn, uredskog i potrošnog materijala u vrijednosti 8.069,35 kn, rezervnih dijelova u vrijednosti 1.243.918,23 kn, službene i zaštitne odjeće i obuće u vrijednosti od 105.139,25 kn i sitnog inventara u vrijednosti 38.437,15 kn.

Zalihe se vrednuju po principu prosječne ponderirane cijene ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u uporabu.

Uprava nema saznanja da se vrijednost zaliha iskazanih u bilanci na dan 31.12.2022. godine značajno razlikuje od stvarne (tržišne) vrijednosti zaliha.

Bilješka 4. Potraživanja (AOP 046)

Pozicija	Stanje na dan 31. 12.2021.	Udio	Stanje na dan 31. 12. 2022.	Udio	Index
1	2	3	4	5	6
Potraživanja od kupaca	12.172.339,50	79,00	10.502.080,92	74,00	86,00
Potraž. od države i drugih instit.	777.673,30	5,00	1.205.815,09	8,00	155,00
Ostala potraživanja	2.540.556,05	16,00	2.536.213,86	18,00	99,00
UKUPNO potraživanja	15.490.568,85	100,00	14.244.109,87	100,00	92,00

Potraživanja od kupaca na datum bilance manja su za 13,00% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i iznose 10.502.080,92 kn odnosno čine 74,00 % ukupnih kratkotrajnih potraživanja.

Potraživanja od države i drugih institucija iznose 1.205.815,09 kn i odnose se na potraživanja od zdravstvenog osiguranja u iznosu od 20.405,20 kn, potraživanja od državnog proračuna u iznosu od 2.061,13 kn, pretplate poreza na dobit u iznosu od 349.665,91 kn, obračunatog pretporeza po računima knjiženim u 2022., a u poreznoj knjizi za 2023. godinu u iznosu od 800.776,49 kn i potraživanja za povrat razlike PDV-a u obračunskom razdoblju u iznosu od 32.906,36 kn.

Ostala potraživanja u vrijednosti 2.536.213,86 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskih voda za zajedničke projekte (Projekt Jadran) u iznosu od 2.006.730,67 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 20.700,01 kn i potraživanja po nagodbi od Dubrovačkog primorja d.d. 508.783,18 kn.

Bilješka 5. Novac na računu i u blagajni (AOP 063)

Struktura pozicije novca na računu i u blagajni na dan 31. prosinca 2022. godine bila je sljedeća:

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Žiro račun	82.088.925,71	95.830.108,50
Blagajna	6.000,00	0,00
UKUPNO novac	82.094.925,71	95.830.108,50

Bilješka 6. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi (AOP 064)

Struktura pozicije plaćenih troškova budućeg razdoblja odnosi se na unaprijed plaćene troškove osiguranja i pretplate za službena glasila i stručnu literaturu u iznosu od 196.838,44 kn.

Bilješka 7. Kapital i rezerve (AOP 067)

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Temeljni kapital	247.420.200,00	247.420.200,00
Kapitalne rezerve	9.751.708,04	9.821.839,15
Ostale rezerve	4.054.831,41	4.054.831,41
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	21.790.357,55	19.498.029,75
Dobit (gubitak) tekuće godine	-2.292.327,80	128.245,54

Pregled promjena u 2022. godini:

	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Dobit/gubit ak poslovne godine	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7
Stanje na dan 31.12.2021.	247.420.200	9.751.708	4.054.831	21.790.358	-2.292.328	280.724.769
Raspo. dobiti/gubitka iz 2021. godine				-2.292.328	2.292.328	
Isplate dobiti u 2022. godini						
Dobit (gubitak) 2022. godine					128.246	128.246
Ispravak računovodstvenih procjena i pogrešaka						
Povećanje/smanjenje rezervi i kapitala		70.131				70.131
Stanje na dan 31.12.2022.	247.420.200	9.821.839	4.054.831	19.498.030	128.246	280.923.146

Na dan 31.12.2022. godine iskazana je vrijednost upisanog kapitala u visini od 247.420.200 kuna koja se u cijelosti odnosi na upisani i uplaćeni kapital. Navedena pozicija je usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

Kapitalne rezerve Društva iznose 9.821.839,15 kn i odnose se na neupisani temeljni kapital Grada Dubrovnika u iznosu 2.373.402,00 kn, Općine Dubrovačko Primorje u iznosu 165.000,00 kn, Općine Župa Dubrovačka u iznosu 4.555.948,44 kn i Općine Ston u iznosu 2.727.488,71 kn sukladno Ugovorima o sufinanciranju koje je Društvo sklopilo s navedenim općinama.

Bilješka 8. Rezerviranja (AOP 090)

Po Odluci Uprave o rezerviranju za troškove po započetim sudskim sporovima na dan 31.12.2022. struktura pozicije rezerviranja odnosi se na: Brodomer kur d.d u iznosu od 140.783,68 kn, tužitelj D.K. u iznosu 49.360,00 kn, Stečajna masa iza Rursus d.o.o. u iznosu od 743.276,60 te Grad Dubrovnik u iznosu od 216.510,72.

Bilješka 9. Dugoročne obveze (AOP 097)

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Obveze za kredite u zemlji	84.082.569,74	72.217.027,39
Obveze prema dobavljačima	3.745.017,18	4.451.105,10
UKUPNO dugoročne obveze	87.827.586,92	74.931.797,49

Pregled obveza za kredite:

Kreditor	Stanje na dan 31.12.2022.	Rok dospijeca
1	2	3
HBOR p.47606	32.426.427,77	30.06.2030.
HBOR (OTP) p.377461	1.166.392,54	31.12.2023.
HBOR p.1100454	38.624.207,08	31.12.2031.
AGRAM LEASING	2.714.770,10	28.02.2026.
UKUPNO dugoročne obveze	74.931.797,49	
Tekuće dospijeće	11.971.329,67	
UKUPNO obveze prema kreditorima	86.903.127,16	

Bilješka 10. Kratkoročne obveze (AOP 109)

Kratkoročna obveze na dan 31. prosinca 2022. godine sudjeluju sa 9% unutar strukture pasive te je njihova struktura sljedeća:

Pozicija	Stanje na dan 31. 12.2021.	Udio	Stanje na dan 31. 12.2022.	Udio	Index
1	2	3	4	5	6
Obveze prema bankama	15.332.016,03	28,00	11.971.329,67	22,00	78,00
Obveze za predujmove	1.750.355,44	3,00	1.167.063,42	2,00	67,00
Obveze prema dobavljačima	4.369.391,43	8,00	8.173.698,12	15,00	187,00
Obveze prema zaposlenicima	1.374.098,62	3,00	1.457.515,88	2,00	106,00
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	986.138,02	2,00	1.584.304,22	3,00	161,00
Ostale kratkoročne obveze	30.242.326,28	56,00	31.002.463,69	56,00	103,00
UKUPNO kratkoročne obveze	54.054.325,82	100,00	55.356.375,00	100,00	102,00

Obveze prema bankama odnose se na dio dugoročnih kredita koji dolaze na naplatu u 2023. godini.

Pregled kratkoročnih obveza prema bankama:

Pozicija	Stanje na dan 31.12.2022.
1	2
HBOR p.1100454	4.828.025,88
HBOR p.47606	4.988.681,20
HBOR(OTP p.377461)	583.196,36
HV podzajam IBRD p.7640	1.571.426,23
U K U P N O	11.971.329,67

Obveze su preračunate na iznose u kunama primjenom srednjeg HNB tečaja na datum bilance.

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2022. godine koja je redovno podmirena u siječnju 2023. godine.

Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 31.002.463,69 kn odnose se na obveze za naknade za korištenje i zaštitu voda koje se prosljeđuju Hrvatskim vodama u iznosu od 7.541.605,25 i odgođeno priznavanje prihoda naknade za razvoj u iznosu od 23.460.858,44 kn.

Bilješka 11. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (AOP 124)

Ova stavka uključuje sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih objekata od strane Hrvatskih voda i EU fondova koji će se knjižiti na prihod u trenutku otplate anuiteta i obračuna amortizacije pripadajućih investicija.

Pozicija	2021.	Smanjenje	Povećanje	2022.
1	2			3
Odgođeni prihodi - Hrvatske vode	64.163.274,64	2.251.678,41	-5.236.420,32	56.675.175,91
Odgođeni prihodi - Projekt Jadran	65.053.059,28	1.652.342,28		63.400.717,00
Odgođeni prihodi – EU fondovi	55.551.688,96		33.270.312,53	88.822.001,49
Odgođ.prih.Majkovi-Dubr.-VS Rožetići	5.802.912,46	338.047,79		5.464.864,67
Odgođ.prih.Suez pl.priklj.za el.energiju	996.250,00			996.250,00
Odgođeni prih. Župa dubrov.izgr.kan.kolekt.	1.716.304,87		1.449.913,63	3.166.218,50
Poticaj od zavoda za zapošljavanje	0,00	26.640,00	39.960,00	13.320,00
UKUPNO odgođeni troškovi i prihodi budućeg razdoblja	193.283.490,21	4.268.708,48	29.523.765,84	218.538.547,57

Bilješka 12. Prihodi od prodaje (AOP 127)

Prihod od prodaje ostvaren je u iznosu od 58.667.168,29 kn, od čega 63% otpada na prihod od vode, 24% na prihod od odvodnje, 9% na prihod od usluga i 4% na prihod od pročišćavanja.

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Prihod od vode	26.740.359,58	33.173.199,29
Prihod od odvodnje	10.070.462,50	12.725.112,54
Prihod od usluga	4.698.616,60	5.287.497,34
Fiksna naknada - voda	3.889.960,93	3.996.665,97
Fiksna naknada - odvodnja	1.056.317,48	1.094.908,01
Fiksna naknada – pročišćavanje	236.226,39	244.862,19
Prihod od pročišćavanja	1.829.653,26	2.144.922,95
Prihod od zakupnina	4.900,00	8.400,00
UKUPNO prihodi od prodaje	48.526.496,74	58.675.568,29

Bilješka 13. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga (AOP 130)

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Prihod od investicija u vlastitoj režiji	628.331,15	16.170,87
PRIHOD na tem.upotrebe vl.proiz.	628.331,15	16.170,87

Bilješka 14. Ostali poslovni prihodi (AOP 132)

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Prihodi od anuiteta i amortizacija iz NZR	13.828.028,01	17.281.615,55
Prihod u iznosu amort.fin..od sred.Hrv.voda	2.220.110,71	2.251.678,41
Prihod u iznosu am.od sred.Projekt Jadran	1.667.141,20	1.664.107,21
Prihodi u iznosu am.na osa fin.iz EU fond.	309.877,17	338.047,79
Prihodi iz prošlih godina	253.142,67	19.247,68
Napl. sumnjiva i sporna potraživanja	431.893,10	447.421,58
Prihodi od naplaćenih penala	5.651.648,00	0,00
Ostali prihodi	1.015.457,70	474.855,31
UKUPNO ostali poslovni prihodi	25.377.298,56	22.476.973,53

Prihod od anuiteta za kredite na teret naknade za razvoj iznosi 14.197.370,28 kn, a prihod u iznosu od amortizacije od investicija financiranih iz sredstava Hrvatskih voda 3.084.245,27 kn.

Rekapitulacija plaćanja iz naknade za razvoj:

ANUITETI PO KREDITIMA	14.197.370,28
AMORTIZACIJA	3.084.245,27
UKUPNO	17.281.615,55

Bilješka 15. Materijalni troškovi (AOP 135)

Materijalni troškovi u 2022. godini sudjeluju sa 26% unutar strukture ukupnih rashoda te iznose 21.148.939,90 kn. Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala i ostalih vanjskih troškova.

Troškove sirovina i materijala iznosu od 10.505.224,98 kn čine sljedeći troškovi:

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Utrošeni materijal	3.254.164,77	3.378.595,35
Utrošeni rezervni dijelovi	408.833,19	543.638,56
Otpis sitnog inventara, auto guma i amb.	413.969,45	370.145,72
Potrošena energija	5.551.355,51	6.212.845,35
UKUPNO Trošak sirovine i materijala	9.628.322,92	10.505.224,98

Ostale vanjske troškove u iznosu 10.643.715,00 kn čine sljedeći troškovi:

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Trošak oglašavanja	406.087,46	397.079,48
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	1.307.616,40	1.268.921,19
Usluge održavanja	5.366.072,06	6.408.973,56
Komunalne usluge	483.370,35	551.768,66
Usluge cestarine	57.967,86	75.913,00
Neproizvodne usluge	1.679.120,03	1.697.293,59
Najam opreme	455.878,89	243.765,52
UKUPNO vanjski troškovi	9.756.113,05	10.643.715,00

Ostali vanjski troškovi - neproizvodne usluge obuhvaćaju troškove usluga Zavoda za javno zdravstvo (analize kakvoće vode), javnih bilježnika, revizije, održavanja informatičkog sustava.

Bilješka 16. Troškovi osoblja (AOP 139)

Troškovi osoblja su u 2022. godini iznosili 24.880.486,21 kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima sa 30%.

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Neto plaće i nadnice	15.880.389,07	15.932.998,27
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	5.437.865,45	5.448.687,62
Doprinosi na plaće	3.501.106,68	3.498.800,32
UKUPNO troškovi osoblja	24.819.361,20	24.880.486,21

Bilješka 17. Amortizacija (AOP 143)

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih rashoda sa 34%, odnosno iznose 27.551.756,36 kn. Detaljan pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u slijedećoj tabeli:

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Amortizacija građevinskih objekata	25.522.155,99	25.496.255,62
Amortizacija postrojenja i opreme	1.119.635,71	1.393.903,23
Amort. alata, pog. inv. i trans. sredstava	78.083,89	711.597,51
UKUPNO amortizacija	26.719.875,59	27.551.756,36

Bilješka 18. Ostali troškovi (AOP 144)

Ostali troškovi iznose 4.476.926,30 kn i sljedeće su strukture:

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Naknade i troškovi zaposlenika	680.323,67	730.723,66
Reprezentacija	122.195,98	142.311,36
Premije osiguranja	147.147,63	327.432,12
Naknade članovima Nadzornog odbora	85.601,81	98.771,26
Doprinosi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	211.864,33	243.418,66
Bankarske usluge	158.759,10	230.858,23
Trošak materijalnih prava zaposlenika	2.488.313,59	2.180.082,53
Ostali troškovi	324.425,71	523.328,56
UKUPNO ostali troškovi	4.218.631,82	4.476.926,38

Prijevoz radnika i prigodne nagrade isplaćene su prema Zakonu o radu i Pravilniku poreza na dohodak u visini neoporezivih svota. Doprinosi koji ne ovise o poslovnom rezultatu odnose se na komunalne naknade, doprinos za šume, članarine HGK, te trošak naknade za koncesije.

Ostali troškovi obuhvaćaju troškove stručnog obrazovanja u iznosu 30.720,00 kn, troškove stručnih i znanstvenih časopisa u iznosu 16.992,98 kn, naknade učenicima u iznosu 64.515,50 kn, administrativne i sudske troškove u iznosu od 158.269,56 kn, ostale troškove u iznosu od 148.930,52 kn i troškove koji će se financirati iz EU fondova u iznosu od 103.900,00 kn. Neto naknada predsjedniku Nadzornog odbora iznosi 3.300,00 kn, a članovima 2.400,00 kn po održanoj sjednici Nadzornog odbora.

Bilješka 19. Vrijednosno usklađivanje (AOP 145)

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Vrij. usklađenje kratkotrajne imovine	321.748,32	208.525,42

Vrijednosno usklađenje odnosi se na prijenos potraživanja od kupaca na sumnjiva i sporna potraživanja.

Bilješka 20. Rezerviranja (AOP 148)

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Rezerviranja za započete sudske sporove	-	1.014.403,90

Odluka o rezerviranju za troškove po započetim sudskim sporovima obuhvaća slijedeće:

- Povrv – 892/14 Brodomer kur d.d. vs. Vodovod Dubrovnik d.o.o. – 5.256,58 kn
- Pn – 67/2021 tužitelj D.K. vs. Vodovod Dubrovnik d.o.o. – 49.360,00 kn
- Povrv – 49/2022 (ranije Povrv 148/2020) Stečajna masa iza Rursus d.o.o. vs. Vodovod Dubrovnik d.o.o. – 743.276,60 kn
- Grad Dubrovnik – Rješenje o obvezi plaćanja komunalnog doprinosa za obujam 2.255,32 m² – 216.510,72 kn

Bilješka 21. Ostali poslovni rashodi (AOP 155)

Ostali poslovni rashodi iznose 434.317,09 kn i sljedeće su strukture:

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Porezno nepriznati rashodi	-	57.461,41
Rashod materijala i osnovnih sredstava	384.116,55	84.082,61
Manjkovi	118.985,98	68.208,05
Otpis potraživanja	14.939,40	184.117,69
Naknada šteta	13.200,00	13.200,00
Novčane kazne	12.700,00	25.116,67
Rashodi iz prošlih godina	20.448,65	2.053,93
Ostali poslovni rashodi	239,08	76,73
UKUPNO ostali poslovni rashodi	564.629,66	434.317,09

Bilješka 22. Financijski prihodi (AOP 156)

Struktura financijskih prihoda je slijedeća:

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Tečajne razlike i ostali fin.prihodi	215.104,79	341.037,91
Ostali financijski prihod (kamate)	447.799,52	1.096.828,54
UKUPNO financijski prihod	662.904,31	1.437.866,45

Pozicija tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda odnosi se na pozitivne tečajne razlike u iznosu od 4.491,76 kn i nerealiziranih prihoda od povećanja vrijednosti dionica u iznosu od 48.489,14 kn. Prihod od kamata zaračunava se na neuredno plaćene račune potrošača.

Bilješka 23. Financijski rashodi (AOP 167)

Financijski rashodi iznose 2.136.263,99 kn sljedeće su strukture:

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Kamate	2.065.244,33	2.031.705,78
Negativne tečajne razlika	168.393,81	104.558,21
UKUPNO financijski rashod	2.233.638,14	2.136.263,99

Bilješka 24. Dobit/gubitak tekućeg razdoblja (AOP 185)

U tablici je prikazan obračun dobiti/gubitka razdoblja :

Pozicija	2021.	2022.
1	2	3
Ukupni prihodi	75.969.992,90	81.979.864,86
Ukupni rashodi	78.262.320,70	81.851.619,32
Dobit prije oporezivanja	-	-
Gubitak prije oporezivanja	2.292.327,80	-
Porez na dobit	-	-
Preneseni gubitak	-	-
Dobit razdoblja nakon oporezivanja	-	128.245,54
Gubitak razdoblja nakon oporezivanja	2.292.327,80	-

Bilješka 25. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance jesu povoljni i nepovoljni događaji nastali između datuma bilance i datuma kada su financijski izvještaji odobreni za objavljivanje. Takvi događaji pružaju dokaz stanja koja su postojala na datum bilance ili ukazuju na stanja koja su nastala nakon datuma bilance i nisu usklađena s bilancom.

Temeljem mišljenja Uprave društava u razdoblju od 1.1.2023. do 10.05.2023. godine u poslovanju nema značajnijih neusklađenih poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance društava za 2022. godinu.

S obzirom da je Svjetska zdravstvena organizacija dana 11. ožujka 2020. godine proglasila globalnu pandemiju COVID-19 Uprava Društva smatra da nije moguće pouzdano predvidjeti trajanje i stupanj posljedica na poslovanje, ni utjecaj na financijske izvještaje u budućim razdobljima.

Bilješka 26. Prihvaćanje i objava financijskih izvještaja od strane Uprave Društva

Uprava društva je, svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja dana 10. svibnja 2023. godine prihvatila financijske izvještaje za 2022. godinu i odobrila objavu.

Rukovoditelj službe FiR poslova:

NIKOLA NJIRIĆ, dipl.oec.



Direktor:

LUKŠA MATUŠIĆ dipl.ing.el.

