

**VODOVOD LABIN d.o.o.
LABIN**

Broj: 10-4/2022
Labin, 05.05.2022.

**BILJEŠKE
UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2021. GODINU**

Labin, svibanj 2022.

Bilješka 1.: Naziv i pravni oblik, adresa, podaci o osnivanju

Naziv i pravni oblik:

VODOVOD LABIN, društvo s ograničenom odgovornošću za javnu vodoopskrbu i odvodnju, LABIN, odnosno skraćeni naziv Društva glasi: VODOVOD LABIN d.o.o., OIB: 40074412467.

Adresa:

Ulica Slobode br. 6, 52220 Labin

Podaci o osnivanju:

Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem Fi 8559/93 od 30.06.1994., prema zakonima i propisima Republike Hrvatske.
Osnivači društva su Grad Labin i Općine: Kršan, Raša, Sv.Nedelja i Pićan.
Temeljni kapital sporazumno je podijeljen na 5 temeljnih udjela, pri čemu Grad Labin sudjeluje sa 54,40%, Općina Kršan sa 17,52%, Općina Raša sa 16,50%, Općina Sv.Nedelja sa 8,68% i Općina Pićan sa 2,90%, udjela.

Bilješka 2.: Predmet poslovanja

Predmet poslovanja Društva sastoji se u obavljanju slijedećih djelatnosti:

- javna vodoopskrba
- javna odvodnja
- ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe
- izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine
- proizvodnja energije za vlastite potrebe
- poslovi ovjeravanja zakonitih mjerila i/ili poslovi pripreme zakonitih mjerila za ovjeravanje

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. Alen Golja, direktor Društva.

Prosječan broj radnika na bazi stanja krajem mjeseca za 2021. godinu bio je 75.

Društvo je temeljem podataka iskazanih u GFI za 2021. godinu razvrstano kao srednje veliki poduzetnik.

Bilješka 3. Informacije o osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (Nar.nov., br. 86/15, 105/20, 9/21) koje je donio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Nar.nov., br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20). U odnosu na prethodno razdoblje nisu mijenjane značajne računovodstvene politike.

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu s temeljnim računovodstvenim načelima: neograničenosti vremena poslovanja, nastanka poslovnog događaja, značajnosti, dosljednosti, usporedivosti, opreznosti, bilančnog kontinuiteta, odvodjenog mjerjenja stavki i prijeboja. Finansijski izvještaji sastavljeni su na osnovu povjesnog troška i prezentirani su u hrvatskim kunama (kn).

Detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Bilješka 4. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine:

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina*, te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomski koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati poduzetniku, trošak nabave te imovine može se pouzdano utvrditi, te ukoliko je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 3.500,00 kuna.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po trošku nabave, koji obuhvaća trošak kupnje (kupovna cijena, uvozne carine i špeditorski troškovi, nepovratni porezi, izravni troškovi koji se mogu pripisati pribavljanju sredstva dugotrajne nematerijalne imovine, te ostali troškovi koji se mogu pripisati kupnji).

Nakon početnog priznavanja sredstva nematerijalne imovine iskazuju se u visini troška nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Sredstva nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne metode. Sredstva nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe se ne amortiziraju.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljen u upotrebu.

Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine:

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema u skladu s odredbama *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina*, koju:

- posjeduje društvo i koristi se njima u isporuci dobara i usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe,
- koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i
- ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao imovina ukoliko su zadovoljene odredbe točke 18. *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 6*, odnosno:

- je vjerojatno da će buduće ekonomski koristi povezane sa sredstvom pritjecati u društvo,
- trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3.500,00 kuna, ili
- je pojedinačna vrijednost sredstva manja od 3.500,00 kn pod uvjetom da se koriste duže od jednog razdoblja.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manja od 3.500,00 kuna i vijeka trajanja kraće od godinu dana evidentiraju se kao sitan inventar, te jednokratno otpisuju prilikom stavljanja sredstva u upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave.

Trošak nabave sredstava dugotrajne materijalne imovine obuhvaća trošak kupnje (kupovna cijena, uvozne carine i špeditorski troškovi, nepovratni porezi, izravni troškovi koji se mogu pripisati pribavljanju sredstva dugotrajne nematerijalne imovine, ostali troškovi koji se mogu pripisati kupnji).

Predmeti dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u visini troškova nabave umanjeni za ispravak vrijednosti i gubitak od umanjenja.

Obračun amortizacije provodi se linearom (ravnomjernom) metodom za svako sredstvo pojedinačno. Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljen u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.

Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Obračun amortizacije provodi se primjenom sljedećih stopa:

R.B.	OPIS	VIJEK TRAJANJA	GOD. STOPA AMORTIZACIJE
	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	CJEVOVODI		
1.1.	Ijevano-željezni i salonitni	50	2,00
1.2.	PVC, pociňčani i čelični	36	2,80
2.	VODOVODNI REZERVOARI, PREKIDNE KOMORE, KAPTAŽNE GRAĐEVINE, TRAFOSTANICE	50	2,00
3.	PUMPNE I HIDROFORSKE STANICE, OBJEKTI ZA OBavljanje kom.djelatnosti	67	1,50
4.	MOST PREKO RIJEKE RAŠE	40	2,50
5.	Kanalizacijska i fekalna mreža	50	2,00
6.	Uređaj za prošćavanje	50	2,00
7.	Ostali građevinski objekti	20	5,00
	OPREMA		
8.	UREĐAJI I INSTALACIJE		
8.1.	zaštitna oprema, oprema za distribuciju el.energije	20	5,00
8.2.	hidromehanička, elektrostrojna i ostala oprema na objektima vodovoda	12,5	8,00
8.3.	brojila, ukloplni satovi, mjerne garniture, grijači	14	7,00
8.4.	oprema za održavanje i popravak ind.postrojenja (motorne pile)	8	12,50
8.5.	električne brusilice i nareznice	10	10,00
8.6.	Tokarilica	8	12,50
8.7.	oprema u baždarnici i aparati za traženje gubitaka	6	16,60
9.	Postrojenje i oprema za javnu odvodnju	10	10,00
10.	TRANSPORTNA SREDSTVA		
10.1.	putnička vozila	6,5	15,50
10.2.	Kamion	9	11,00
10.3.	Kombi	4	25,00
10.4.	Specijalno vozilo za pražnjenje septičkih jama	16,7	6,00
11.	KRUPNI ALAT, INSTRUMENTI, VODOMJERI, TAHOGRAF	8	12,50
12.	TELEKOMUNIKACIJSKA OPREMA	14	7,00
13.	KOTAO ZA ZAGRIJAVANJE	10	10,00

14.	OPREMA ZA RAD U LABORATORIJU	10	10,00
15.	RADNO VOZILO - utovarivač-rovokopač	5	20,00
16.	ELEKTRONIČKA OPREMA ZA OBRADU PODATAKA	5	20,00
17.	UREDSKA OPREMA		
17.1.	namještaj od drva i metala	10	10,00
17.2.	namještaj od ostalog materijala	9	11,00
17.3.	mehanički pisaći strojevi	8	12,50
17.4.	električni pisaći strojevi	7	14,30
17.5.	električni računski strojevi	6	16,60
17.6.	fotokopirni aparat	7	14,30
18.	UMJETNIČKE SLIKE	0	0
19.	MATERIJALNA PRAVA	5	20
20.	GRAĐEVINSKA ZEMLJIŠTA	0	0

Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine:

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine.

Prilikom nabave, Uprava klasificira dugotrajanu financijsku imovinu temeljem odredbi *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 9 – Finansijska imovina* u jednu od slijedeće četiri kategorije:

1. finansijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka;
2. ulaganja koja se drže do dospjeća;
3. zajmovi i potraživanja; i
4. finansijska imovina raspoloživa za prodaju.

Politika iskazivanja zaliha:

Zalihe sirovina, materijala, trgovачke robe, rezervih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma iskazuju se u poslovnim knjigama temeljem odredbi *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 10 – Zalihe*, odnosno po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je vrijednost niža. Trošak nabave zaliha obuhvaća, kupovnu cijenu, uvozne carine i trošarine, nepovratne poreze, špeditorske troškove, te ostale troškove koji se mogu pripisati nabavi do dovođenja robe na skladište.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume u uporabi mogu se uključiti u troškove kada im je pojedinačna vrijednost niža od 3.500,00 kn, a vijek upotrebe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena.

Trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi.

Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja:

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

Potraživanja od kupaca iz inozemstva izražena u ispravi u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 11 – Potraživanja*.

Prilikom naplate potraživanja nastale tečajne razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorena potraživanja od kupaca iz inozemstva na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode razdoblja.

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na ugovoru i obračunima zateznih kamata po zakonskoj stopi.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja provodi se ispravak vrijednosti upotrebom konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi direktor Društva.

Politika iskazivanja novca u banci i blagajni:

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK).

Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja *Hrvatske narodne banke* na dan bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova usklade deviznih sredstava sa srednjim tečajem HNB-a evidentiraju se kao prihodi / rashodi tekućeg razdoblja.

Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda:

Aktivna vremenska razgraničenja priznaju se temeljem odredbi *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja*.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnosi na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja (npr. plaćena premija osiguranja).

Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, a još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja (npr. nije izdan račun).

Visina ovih troškova i prihoda utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Politika iskazivanja izvanbilančnih zapisa:

Izvanbilančni aktivni zapisi odnose se na imovinu evidentiranu u izvanbilančnoj evidenciji, čije promjene nemaju neposredan učinak na iskaz vrijednosti bilančne imovine. Izvanbilančni pasivni zapisi odnose se na izvore čije promjene nemaju neposredan učinak na iskaz vrijednosti bilančne passive. Obuhvaćaju obveze koje se odnose na imovinu evidentiranu na aktivnim računima izvanbilančne evidencije.

Politika iskazivanja kapitala i rezervi:

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izračunava se temeljem odredbi *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 12 – Kapital* kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital se sastoje od temeljnog kapitala (upisanog), kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Politika iskazivanja rezerviranja:

Sukladno HSF 13 – Obveze rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum balance vjerojatno ili sigurno da će nastati ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati.

Rezerviranje se priznaje kada:

- poduzetnih ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja,
- je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance. Nakon početnog priznavanje, obveza se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena ili istekla.

Politika iskazivanja dugoročnih obveza:

Dugoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku dužem od 12 mjeseci od datuma sastavljanja finansijskog izvještaja, a priznaju se u skladu sa odredbom *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 13 - Obveze*. Iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju *Hrvatske narodne banke* na dan evidentiranja obveze.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Politika iskazivanja kratkoročnih obveza:

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

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospijeća kraćim od 12 mjeseci, a priznaju se u skladu sa odredbom *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 13 - Obveze*.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju *Hrvatske narodne banke* na dan evidentiranja obveza.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razliku knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Politika iskazivanja odgođenih plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja:

Pasivna vremenska razgraničenja priznaju se temeljem odredbi *Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja*.

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Visina ovih troškova i prihoda utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Politika iskazivanja prihoda:

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveze, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi se priznaju u skladu s odredbom *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi*.

Prihodi se priznaju danom isporuke roba i/ili usluga, te izdavanjem računa.

Prihodi s naslova prodaje robe i proizvoda, priznaju se u skladu s odredbama točke 24. HSF-a 15, ukoliko:

- su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
- društvo ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom, niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe;
- je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda;
- je vjerojatno da će se prodani proizvodi ili robe naplatiti, te
- ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.

Prihodi s naslova prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju postotne dovršenosti transakcije na dan bilance. Prihodi s naslova pruženih usluga priznaju se u skladu s točkom 26. HSF-a 15, ako:

- je moguće pouzdano utvrditi prihode;
- postoji vjerojatnost naplate;
- je moguće pouzdano izmjeriti stupanj dovršenosti transakcije,
- se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga.

Eventualna unaprijed plaćena najamnina razgraničava se na razdoblja na koja se odnosi.

Državne potpore priznaju se u prihode tijekom razdoblja u kojima će nastati s njima povezani troškovi.

Prihodi s naslova kamata priznaju se razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, koji su u skladu s prethodno potpisanim ugovorima.

Politika iskazivanja rashoda:

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

Rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 – Rashodi*.

U politici priznavanja rashoda potrebno je pridržavati se sljedećih kriterija:

- a) rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti;
- b) rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i poziciju prihoda;
- c) kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;

- d) rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;
- e) rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

Politika iskazivanja poreza na dobit:

Dobit / gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama *Zakona o porezu na dobit*.

BILANCA

Bilješka 5. BILANCA

Bilanca društva na dan 31.12.2021. godine iznosi 240.911.185,70 kn, te je u odnosu na 2020. godinu uvećana za 4,68%.

Sastav bilance i detaljniji opis pojedinih pozicija bilance daje se u nastavku:

OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.	Indeks 2021/2020.	Struktura 2020.	Struktura 2021.
DUGOTRAJNA IMOVINA	204.113.423,08	216.849.322,00	106,24	88,69	90,01
KRATKOTRAJNA IMOVINA	25.956.387,59	23.986.454,28	92,41	11,28	9,96
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	76.835,94	75.409,42	98,14	0,03	0,03
UKUPNO AKTIVA	230.146.646,61	240.911.185,70	104,68	100,00	100,00
KAPITAL I REZERVE	108.310.762,91	108.226.962,50	99,92	47,06	44,92
REZERVIRANJA	-	132.265,00	-	-	0,05
DUGOROČNE OBVEZE	3.620.375,48	2.888.720,67	79,79	1,57	1,20
KRATKOROČNE OBVEZE	4.984.525,57	5.781.812,67	116,00	2,17	2,40
Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	113.230.982,65	123.881.424,86	109,41	49,20	51,42
UKUPNO PASIVA	230.146.646,61	240.911.185,70	104,68	100,00	100,00

Bilješka 6. Dugotrajna imovina – AOP 002

U strukturi aktive dugotrajna imovina u iznosu od 216.849.322,00 kn zauzima najveći udio od 90,01%, a sastoji se od:

- nematerijalne imovine: 1.391.355,07 kn
- materijalne imovine: 211.594.589,51 kn
- financijske imovine: 3.862.139,01 kn
- potraživanja: 1.238,41 kn

Bilješka 7. Dugotrajna nematerijalna imovina – AOP 003

Nematerijalna imovina uključuje ulaganja u računalni softver i ulaganja u tuđa sredstva (poslovna zgrada u najmu, pristupni put izvoru „Kožljak“ i izvoru „Mutvica“, te vodospremi Martinski). Ulaganja u računalni software i ulaganje u tuđa osnovna sredstva amortiziraju se po stopi od 20%.

Sastav nematerijalne imovine 31.12.2021.

OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST
Ulaganja u računalni software	800.281,33	630.549,82	169.731,51
Ulaganja u tuđa osnovna sredstva	1.361.712,29	1.361.712,29	0,00
Ulaganja u tuđa osnovna sredstva - dogradnja upravne zgrade	2.456.336,49	1.234.712,93	1.221.623,56
UKUPNO - nematerijalna imovina - AOP 003	4.618.330,11	3.226.975,04	1.391.355,07

Bilješka 8. Dugotrajna materijalna imovina – AOP 010

Najveći udio u dugotrajnoj imovini zauzima materijalna imovina. Sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja, opreme, alata, pogonskog inventara, transportnih sredstava, ostale materijalne imovine, materijalne imovine u pripremi i predujmova. Amortizacija se obračunava linearnom metodom, a korištene stope prikazane su u sklopu bilješke 4.

Bruto knjigovodstvene vrijednosti i promjene na stavkama materijalne imovine u tijeku godine prikazuje slijedeća tablica:

OPIS	Zemljište - AOP 011	Građevinski objekti - AOP 012	Postrojenja i oprema - AOP 013	Alati, pogonski inventar i transportna imovina - AOP 014	Predujmovi za materijalnu imovinu - AOP 016	Materijalna imovina u pripremi - AOP 017	Ostala materijalna imovina - AOP 018
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 31.12.2020.	5.119.933,69	293.327.219,89	32.036.874,80	8.783.678,49	19.710,00	43.662.478,52	1.436.635,66
Povećanje imovine u upotrebi		27.625.359,05	116.828,12	10.252,00			
Povećanje avansa							
Smanjenje avansa							
Povećanje ulaganja						14.600.993,56	
Rashodovanje			243.459,98	120.941,16			
Prijenos imovine u upotrebu						23.831.698,21	
Stanje nabavne vrijednosti 31.12.2021.	5.119.933,69	320.952.578,94	31.910.242,94	8.672.989,33	19.710,00	34.431.773,87	1.436.635,66
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 31.12.2020.	0,00	150.865.781,98	23.663.503,26	5.822.707,69	0,00	0,00	1.415.415,45
Povećanje ispravka vrijednosti		7.584.203,73	1.469.902,41	469.416,51			11.894,21
Rashodovanje			232.770,93	120.779,39			
Stanje 31.12.2021.	5.119.933,69	158.449.985,71	24.900.634,74	6.171.344,81	0,00	0,00	1.427.309,66
KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Stanje 31.12.2020.	5.119.933,69	142.461.437,91	8.373.371,54	2.960.970,80	19.710,00	43.662.478,52	21.220,21
Stanje 31.12.2021.	5.119.933,69	162.502.593,23	7.009.608,20	2.501.644,52	19.710,00	34.431.773,87	9.326,00

Tijekom godine se sva ulaganja u dugotrajnu imovinu knjiže kao povećanje materijalne imovine u pripremi, a sve investicije i nova ulaganja su najvećim dijelom vezana za ulaganje u mrežu javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Po dovršetku se donosi odluka o stavljanju imovine u upotrebu, te se vrši preknjiženje sa konta pripreme na odgovorajući konto u upotrebi.

Za staru i neupotrebljivu imovinu, utvrđenu godišnjim popisom, donešene su odluke o stavljanju takve imovine izvan upotrebe, nakon čega se vrši rashodovanje prodajom ili uništenjem.

Bilješka 9. Dugotrajna financijska imovina – AOP 020

Društvo je izvršilo ulaganje u otvoreni investicijski fond. Sukladno HSF 9 ulaganje se klasificiralo kao Financijska imovina raspoloživa za prodaju te se prema tome izvršilo početno priznavanje i knjiženje fer vrijednosti na kraju godine. Vrijednost imovine je na dan 31.12.2021. bila 3.862.139,01 kn.

Bilješka 10. Dugotrajna potraživanja – AOP 031

U sklopu dugotrajnih potraživanja evidentirana su ostala dugotrajna potraživanja u iznosu od 1.238,41 kn, a odnose se na potraživanja sa odgodom plaćanja za prodane stanove bivšim radnicima Društva.

Bilješka 11. Kratkotrajna imovina – AOP 037

U strukturi aktive kratkotrajna imovina iznosi 23.986.454,28 kn i čini udio od 9,96% u ukupnoj aktivi.

Kratkotrajnu imovinu čine zalihe, potraživanja, financijska imovina i novac na računima i u blagajni. U nastavku se daje usporedni prikaz kratkotrajne imovine za 2020. i 2021. godinu. U odnosu na 2020. godinu smanjenja je za 7,59%. Najveće smanjenje od 58,08% u odnosu na prošlu godinu je vidljivo na financijskoj imovini jer se dio depozita razročio. Na dan 31.12.2021. financijska imovina se sastoji od oročenog depozita od 3.000.000,00 kn u Erste&Steiermärkische bank d.d.

S druge strane, povećala su se potraživanja za 10,97% i novac u banci i blagajni za 14,97%.

OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.	Indeks 2021/2020.	Struktura 2020.	Struktura 2021.
Zalihe - AOP 038	1.908.472,09	1.744.956,38	91,43	7,35	7,27
Potraživanja - AOP 046	4.454.769,79	4.943.497,19	110,97	17,16	20,61
Financijska imovina - AOP 053	7.156.956,40	3.000.000,00	41,92	27,57	12,51
Novac u banci i blagajni - AOP 063	12.436.189,31	14.298.000,71	114,97	47,91	59,61
Ukupno	25.956.387,59	23.986.454,28	92,41	100,00	100,00

Struktura potraživanja prikazana je u slijedećoj tablici:

OPIS	Neto iznos 01.01.2021.	Bruto iznos 31.12.2021.	Ispravak vrijednosti	Neto iznos 31.12.2021.	Struktura u %
Potraživanja za vodu i odvodnju	3.983.174,29	5.203.593,70	646.965,62	4.556.628,08	92,17
Potraživanja za usluge	152.185,52	227.827,13	34.278,54	193.548,59	3,92
Potraživanja za kamate	49.477,85	47.511,57	25.534,22	21.977,35	0,44
Potraživanja od kupaca - ukupno AOP 049	4.184.837,66	5.478.932,40	706.778,38	4.772.154,02	96,53
Potraživanje od države - predujmovi poreza na dobit i PDV	243.883,10	97.906,30	0,00	97.906,30	1,98
Potraživanje za bolovanje od HZZO	18.967,84	67.738,44	0,00	67.738,44	1,37
Potraživanje od države - AOP 051	262.850,94	165.644,74	0,00	165.644,74	3,35
Potraživanja za dane predujmove dobavljačima	1.000,00	1.932,18	0,00	1.932,18	0,04
Potraživanja za bankovne kamate	6.081,19	3.766,25	0,00	3.766,25	0,08
Ostala potraživanja - ukupno AOP 052	7.081,19	5.698,43	0,00	5.698,43	0,12
UKUPNO - AOP 046	4.454.769,79	5.650.275,57	706.778,38	4.943.497,19	100,00

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja, te ako postoji, provodi se ispravak vrijednosti potraživanja. Sva se takva potraživanja i dalje naplaćuju kroz iduća poslovna razdoblja.

Na zakašnjela plaćanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate.

U sklopu potraživanja, uzimajući u obzir i ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine, 96,53% otpada na potraživanja od kupaca za vodne usluge, ostale usluge i kamate.

Potraživanja od države sudjeluju u ukupnim potraživanjima sa 3,35%, a odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanja za uplaćene predujmove poreza na dobit i potraživanje od fonda zdravstva za bolovanje preko 42 dana.

Ostala potraživanja koja u strukturi ukupnih potraživanja zauzimaju 0,12% uključuju potraživanja po osnovi bankovnih kamata i za plaćene predujmove dobavljačima.

Struktura potraživanja od kupaca prema dospjeću prikazana je u slijedećoj tablici:

OPIS	31.12.2020.	Struktura 2020.	31.12.2021.	Struktura 2021.
NEDOSPJELO	2.548.397,30	51,81%	2.958.497,77	54,00%
DOSPJELO	2.370.562,80	48,19%	2.520.434,63	46,00%
UKUPNO	4.918.960,10	100%	5.478.932,40	100%
Struktura dospjelih potraživanja:				
OPIS	31.12.2020.	Struktura 2020.	31.12.2021.	Struktura 2021.
DO 30 DANA	5.713,91	0,24%	341.690,45	13,56%
OD 31 - 60 DANA	387.109,41	16,33%	-323,61	-0,01%
OD 61 - 90 DANA	295.060,27	12,45%	394.791,89	15,66%
OD 91 DAN - 1 GODINE	718.020,39	30,29%	667.043,85	26,47%
OD 1 - 2 GODINE	384.080,98	16,20%	352.108,07	13,97%
OD 2 - 3 GODINE	252.618,85	10,66%	290.123,98	11,51%
OD 3-5 GODINA	175.153,93	7,39%	274.654,52	10,90%
PREKO 5 GODINA	152.805,06	6,45%	200.345,48	7,95%
UKUPNO	2.370.562,80	100,00%	2.520.434,63	100,00%

Bilješka 12. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja – AOP 064

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 75.409,42 kn, te čine udio od 0,03% u ukupnoj aktivi, a odnose se na plaćene predujmove za materijal ili usluge u slijedećoj godini. Najveći dio u iznosu od 52.212,96 kn otpada na plaćene troškove osiguranja za 2022. godinu.

Bilješka 13. Izvanbilančni zapisi – AOP 066

Na ovoj poziciji iskazuje se dugovni saldo sa aktivnih konta izvanbilančnih zapisa. Odnosi se na primljena jamstva (instrumente osiguranja plaćanja) za uredno ispunjenje ugovora po provedenim postupcima javne nabave u ukupnom iznosu od 2.628.877,54 kn te na izdana jamstva (instrumente osiguranja plaćanja) u ukupnom iznosu od 5.292.294,76 kn. Najveći dio izdanih jamstava odnosi se na izdanu zadužnicu za osiguranje tražbine po ugovoru o kreditu u iznosu 5.086.044,76 kn.

Bilješka 14. Kapital i rezerve – AOP 067

Kapital i rezerve u ukupnoj pasivi sudjeluju sa 44,92%, a sastoje se iz slijedećeg:

OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.	Struktura 2020.	Struktura 2021.
Upisani kapital	10.419.400,00	10.419.400,00	9,62	9,63
Revalorizacijska rezerva	100.180.978,91	97.891.362,91	92,49	90,45
Rezerve fer vrijednosti i ostalo	0,00	-137.860,99	0,00	-0,13
Zadržana dobit	1.479.318,46	0,00	1,37	0,00
Dobit poslovne godine	0,00	54.060,58	0,00	0,05
Gubitak poslovne godine	-3.768.934,46	0,00	-3,48	0,00
UKUPNO	108.310.762,91	108.226.962,50	100,00	100,00

Revalorizacijske rezerve se odnose na rezerve vezane za procjenu nekretnina, postrojenja i opreme formirane prema Zakonu o neposrednim porezima (NN 19/90 - 59/93), Uredbi o revalorizaciji (NN 110/93), te u skladu s MRS-om 29 Financijsko izvještavanje u uvjetima hiperinflacije. Od tada do danas nije naknadno vršena revalorizacija imovine.

Bilješka 15. Rezerviranja – AOP 090

Rezerviranja iznose 132.265,00 kn, a odnose se na rezerviranje troškova za otpremnine zbog odlaska radnika u mirovinu tijekom 2023.godine, a koje će se isplatiti u 2022. godini.

Bilješka 16. Dugoročne obveze – AOP 097

Dugoročne obveze iznose 2.888.720,67 kn, a odnose se na investicijski kredit banke, radi realizacije kapitalnih projekata vodoopskrbe.

Ugovor o kreditu sklopljen je 22.11.2019. godine sa Erste&Steiermärkische bank d.d. na iznos od 676.590,00 EUR-a, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,5% godišnje, sa rokom vraćanja od 84 mjeseca (zadnja otplatna rata dospjeva 01.10.2026.). Na svaki datum bilance vrši se usklađenje kratkoročne i dugoročne obveze po kreditu prema srednjem tečaju EUR-a utvrđenim od strane HNB-a na dan 31.12.

Iznos dugoročne obveze uključuje otplatne kvote koje dospijevaju na naplatu u razdoblju nakon 2022. godine, a utvrđen je na osnovu 384.282,80 EUR-a i srednjeg tečaja HNB-a od 7,517174 utvrđenog na dan 31.12.2021. godine.

Bilješka 17 : Kratkoročne obveze – AOP 109

Pregled kratkoročnih obveza prikazan je u slijedećoj tablici:

OPIS	2020.	2021.	Indeks 2021/2020.
Obveze prema bankama - AOP 115	724.075,22	722.180,32	99,74
Obveze za primljene predujmove - AOP 116	176.162,01	216.495,26	122,90
Obveze prema dobavljačima - AOP 117	1.813.061,27	2.341.401,73	129,14
Obveze prema zaposlenima (za prosinac - neto plaće i prijevozni troškovi)- AOP 119	559.471,90	556.066,96	99,39
Obveze za poreze, doprinose i sl.davanja - AOP 120	336.813,80	360.368,59	106,99
Ostale kratkoročne obveze - AOP 123 :			
<i>za naknade šteta prilikom izvođenja investicija</i>	67.248,70	67.651,82	100,60
<i>prema Hrvatskim vodama (nenaplaćene naknade - NKV i NZV)</i>	864.441,08	1.049.031,70	121,35
<i>prema IVS-u (nenaplaćena naknada za razvoj IVS i javna odvodnja za naselje Topid)</i>	402.761,93	442.978,66	109,99
<i>obveze Gradu i Državi za prodane stanove sa stanarskim pravom</i>	40.489,66	14.424,29	35,62
<i>obveze za OKFŠ i naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom</i>	0,00	0,00	
<i>Ostale obveze</i>	0,00	11.213,34	
Ukupno -ostale kratkoročne obveze	1.374.941,37	1.585.299,81	115,30
Ukupne kratkoročne obveze - AOP 109	4.984.525,57	5.781.812,67	116,00

Kratkoročne obveze iznose 5.781.812,67 kn, te su u odnosu na 2020. godinu za 16% veće.

Od iznosa dugoročnih obveza po investicijskom kreditu, dio je otplatnih kvota koje dospijevaju na naplatu u 2022. godini, odnosno 96.070,72 EUR-a ili 722.180,32 kn preknjiženo na dan 31.12.2021. na kratkoročne obveze, kao obveze prema bankama. Sve obveze po kreditu koje su dospjele tijekom 2021. godine su podmirene u roku.

Bilješka 18. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja – AOP 124

Prihodi budućeg razdoblja iznose 123.881.424,86 kn i čine značajan udio od 51,42% u pasivi društva. Sastoje se od primljenih nepovratnih sredstava za investicije od strane Hrvatskih voda, HEP-a, Grada Labina, Općine Raša, Općine Sv.Nedelja, Općine Kršan, Općine Pićan i Vodovoda Pula d.o.o. te naknade za sufinanciranje primarne i sekundarne vodovodne mreže koja se je uplaćivala na poseban račun za investicije Vodovodu Labin.

Također u ovaj iznos je uključen i iznos od naknade za razvoj javne odvodnje, koja se obračunava u računima za vodne usluge u visini od 1,00 kn/m³. Prikuplja se na području Grada Labina i Općina Raše, Kršana, Sv.Nedelje i Pićna, počevši od 2014. godine. Saldo naplaćene, a neutrošene naknade za razvoj javne odvodnje na dan 31.12.2021. iznosi 9.023.638,02kn.

Bilješka 19. Izvanbilančni zapisi – AOP 126

Na ovoj poziciji iskazuje se potražni saldo sa pasivnih konta izvanbilančnih zapisa. Odnosi se na obveze za primljena jamstva (instrumente osiguranja plaćanja) za uredno ispunjenje ugovora po provedenim postupcima javne nabave u ukupnom iznosu od 2.628.877,54 kn te na izdana jamstva (instrumente osiguranja plaćanja) u

ukupnom iznosu od 5.292.294,76 kn. Najveći dio izdanih jamstava odnosi se na izdanu zadužnicu za osiguranje tražbine po ugovoru o kreditu u iznosu 5.086.044,76 kn.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 20. PRIHODI – AOP 179

Sastav prihoda:

ELEMENTI	2020.	2021.	Struktura 2021.	Indeks 2021/2020
POSLOVNI PRIHODI	22.282.529,25	25.338.522,93	99,47	113,71
FINANCIJSKI PRIHODI	159.749,72	134.370,41	0,53	84,11
UKUPNO	22.442.278,97	25.472.893,34	100,00	113,50

Ukupni prihodi u 2021. godini iznose 25.472.893,34 kn i 13,50% su veći u odnosu na 2020. godinu. U strukturi prihoda 99,47% su poslovni prihodi i oni su 13,71% veći u odnosu na 2020.godinu.

Bilješka 21. Poslovni prihodi – AOP 127

Poslovni prihodi se sastoje od prihoda od prodaje (izvan grupe), prihoda na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga, te ostalih poslovnih prihoda (izvan grupe). Prihodi od prodaje uključuju prihode od prodaje vodnih usluga, te prihode od usluga izrade priključenja i ostalih sl. usluga, kao i prihode od usluge naplate naknada za Hrvatske vode i IVS Buzet. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga se odnose na uslugu korištenja vode i javne odvodnje za vlastite potrebe. Ostali poslovni prihodi uključuju priznate odgođene prihode po osnovi obračuna amortizacije, prihode od zakupnina, isplaćenih šteta temeljem osiguranja imovine te ostale poslovne prihode.

Bilješka 22. Prihodi od prodaje (izvan grupe)- AOP 129

Ovi su prihodi sastavni dio poslovnih prihoda, a uključuju slijedeće vrste prihoda:

Prihodi od prodaje (izvan grupe) - AOP 129	2020.	2021.	Indeks 2021/2020
Prihodi od prodaje vode	10.973.738,23	12.612.643,30	114,93
Prihodi od fiksne naknade za održavanje sustava	3.768.720,00	3.827.741,00	101,57
Prihodi od djelatnosti javne odvodnje	3.837.730,78	4.378.660,25	114,10
Prihodi od izvršenih usluga vodoopskrbe (izrada priključaka, odvajanja potrošnje vode i ostale slične usluge)	537.662,65	587.960,71	109,35
Usluge naplate naknada za Hrvatske vode i IVS Buzet	357.795,01	385.958,78	107,87
Prihodi od izvršenih usluga-odvodnja	87.779,04	92.459,07	105,33
Prihodi od usluga - ukupno	983.236,70	1.066.378,56	108,46
UKUPNO	19.563.425,71	21.885.423,11	111,87

GODINA	Prodaja vode u m ³				
	Stambeni prostori	Poslovni prostori	Soc.ugroženi građani	Navodnjavanje	Ukupno
2020.	1.119.046	420.585	25.208	0	1.564.839
2021.	1.184.773	533.033	27.393	11.878	1.757.077
Indeks 2021/2020	105,87	126,74	108,67		112,28

Prihodi od prodaje vode, uključujući varijabilni i fiksni dio čine najznačajniji dio prihoda od prodaje. U odnosu na 2020. godinu, varijabilni dio prihoda od prodaje vode veći je za 14,93%, s obzirom da je prodano 192.238 m³ više u odnosu na 2020. Godinu, odnosno 12,28%.

Od 01.03.2021. godine u primjeni je nova Odluka o cijeni vodnih usluga kojom su utvrđene niže tarife za nove kategorije korisnika i to korisnike priključka za poljoprivredu-navodnjavanje, te urbane vrtove i javne zelene površine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

GODINA	Prodaja javne odvodnje u m ³			
	Stambeni prostori	Poslovni prostori	Soc.ugroženi građani	Ukupno
2020.	403.380	245.214	19.224	667.818
2021.	401.119	332.631	22.659	756.409
Indeks 2021/2020	99,44	135,65	117,87	113,27

Prihodi od javne odvodnje su u odnosu na 2020. godinu veći za 14,10%, s obzirom da je prodano 88.591 m³ više u odnosu na 2020. godinu, odnosno 13,27%.

Bilješka 23. Ostali poslovni prihodi – AOP 132

U sklopu poslovnih prihoda uključeni su i ostali poslovni prihodi (izvan grupe), a koji uključuju slijedeće vrste prihoda:

Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) - AOP 132	2020.	2021.	Indeks 2021/2020
Prihodi od najamnina i zakupnina	320.785,37	320.525,23	99,92
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	161.799,11	128.930,82	79,69
Odgođeni prihodi za obračun amortizacije	1.967.554,19	2.364.696,14	120,18
Naplate šteta i ostalo temeljem osiguranja	97.159,24	31.491,12	32,41
Prihodi s osnove besplatnog primitka imovine	0,00	402.645,30	
Ostali poslovni prihodi - prihodi po sudskim presudama, ovrhamama, inventurni viškovi, prodaja imovine i dr.)	89.409,59	104.268,95	116,62
UKUPNO	2.636.707,50	3.352.557,56	127,15

Bilješka 24. RASHODI – AOP 180

Sastav rashoda:

ELEMENTI	2020.	2021.	Struktura 2021.	Indeks 2021/2020
POSLOVNI RASHODI	26.147.060,00	25.418.206,89	99,998	97,21
FINANCIJSKI RASHODI	64.153,43	625,87	0,002	0,98
UKUPNO	26.211.213,43	25.418.832,76	100,00	96,98

Ukupni rashodi u 2021. godini iznose 25.418.832,76 kn i 3,02% su manji u odnosu na 2020. godinu. U strukturi rashoda 99,998% su poslovni rashodi i oni su 2,79% manji u odnosu na 2020.godinu.

Bilješka 25. Poslovni rashodi – AOP 133

OPIS	2020.	2021.	Indeks 2021/2020
a) Materijalni troškovi (sirovine i materijal i ostali vanjski troškovi) - AOP 135	7.014.393,36	6.660.570,64	94,96
b) Troškovi osoblja - AOP 139	10.107.385,73	8.944.258,09	88,49
c) Amortizacija - AOP 143	6.954.237,47	7.466.412,58	107,36
d) Ostali troškovi - AOP 144	1.730.045,31	1.491.548,28	86,21
e) Vrijednosna usklađenja kratkotrajne imovine - AOP 147	192.543,16	113.831,35	59,12
f) Rezerviranja za otpremnine - AOP 149	0,00	132.265,00	
g) Druga rezerviranja - AOP 154	0,00	446.276,27	
h) Ostali poslovni rashodi - AOP 155	148.454,97	163.044,68	109,83
POSLOVNI RASHODI	26.147.060,00	25.418.206,89	97,21

Bilješka 26. Ostali troškovi - AOP 144

Ostali troškovi su sastavni dio poslovnih rashoda i sastoje se od slijedećeg:

Ostali troškovi - AOP 144	2020.	2021.	Indeks 2021/2020
Troškovi osiguranja	277.052,93	192.334,82	69,42
Troškovi nadzornog odbora, ug. o djelu i sl.	7.946,63	28.983,10	364,72
Troškovi reprezentacije	28.364,36	40.515,36	142,84
Članarine i naknade u skladu sa posebnim propisima	70.993,32	65.184,37	91,82
Troškovi platnog prometa	152.677,11	148.512,63	97,27
Troškovi prijevoza radnika	653.271,10	348.510,22	53,35
Dnevnice i troškovi sl.putovanja	3.367,67	9.942,39	295,23
Ostale naknade radnicima	330.907,62	510.383,48	154,24
Troškovi oglašavanja	60.787,00	22.420,00	36,88
Ostali troškovi (stručno obrazovanje, adm.pristojbe, troškovi javnog bilježnika, HRT preplata, nov.naknada zbog nezap.invalida i dr.)	144.677,57	124.761,91	86,23
UKUPNO	1.730.045,31	1.491.548,28	86,21

Bilješka 27. Rezerviranja – AOP 148

Rezerviranja za otpremnine u iznosu 132.265,00 kn odnose se na troškove za otpremnine zbog odlaska radnika u mirovinu tijekom 2023.godine, a koje će se isplatiti u 2022. godini.

Ostala rezerviranja u iznosu 446.276,27 kn odnose se na troškove za neiskorištene godišnje odmore ostvarene za 2021. godinu, a koji će se iskoristiti u slijedećoj godini.

Bilješka 28. Ostali poslovni rashodi – AOP 155

Ostali poslovni rashodi uključuju slijedeće iznose:

Ostali poslovni rashodi - AOP 155	2020.	2021.	Indeks 2021/2020
Troškovi prodanih proizvoda i usluga voda za vlastite potrebe)	131.412,40	145.878,92	1,11
Neotpisana vrijednost rashodovane i zastarjele imovine	5.615,34	10.850,82	1,93
Ostali rashodi (manjkovi po inventuri, otpis potraživanja, naknade štete i sl.)	11.427,23	6.314,94	0,55
UKUPNO	148.454,97	163.044,68	1,10

Bilješka 29. Financijski prihodi – AOP 156

Financijski prihodi uključuju prihode po osnovi zateznih kamata od kupaca, kamate na oročena sredstva, kamate a vista, kamate od cash pool-a, dok se ostali financijski prihodi odnose na dobit od ulaganja u Erste Adriatic Bond.

Detaljan prikaz pojedinih financijskih prihoda prikazuje slijedeća tablica:

Financijski prihodi - AOP 156	2020.	2021.	Indeks 2021/2020
Zatezne kamate od kupaca	85.893,76	87.752,92	102,16
Kamate na oročenja, po viđenju	25.143,64	7.530,17	29,95
Prihodi od kamata za ovrhe	18.314,82	19.282,82	105,29
Kamate od cash pool-a	3.477,97	9.181,26	263,98
Pozitivne tečajne razlike		10.623,24	
Ostali financijski prihodi - dobit od fonda	26.919,53	0,00	
UKUPNO	159.749,72	134.370,41	84,11

Bilješka 30. Financijski rashodi – AOP 167

Financijski rashodi iznose 625,87 kn, od čega se 473,76 kn odnosi na zatezne kamate, a 152,11 kn na negativne tečajne razlike s osnove plaćanja inozemnim dobavljačima.

Bilješka 31. Dobit ili gubitak razdoblja – AOP 185

OPIS	2020.	2021.	Indeks 2021/2020
UKUPNI PRIHODI	22.442.278,97	25.472.893,34	113,50
UKUPNI RASHODI	26.211.213,43	25.418.832,76	96,98
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	-3.768.934,46	54.060,58	
POREZ NA DOBIT	0,00	0,00	
DOBIT/GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA	-3.768.934,46	54.060,58	

Društvo je u 2021. godini ostvarilo dobit u iznosu od 54.060,58 kn.

Bilješka 32. Revizorske naknade:

Revizorske naknade za obavljanje revizije temeljnih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, kao i dodatne revizije za potrebe provjere prema Zakonu o vodama ugovorene su u iznosu od 25.000,00 kn bez PDV-a.

Bilješka 33. Naknade članovima nadzornog odbora:

U 2021. godini ukupno ostvarene naknade članovima nadzornog odbora iznosile su 25.392,46 kn bruto. Za prisustvovanje na pojedinoj sjednici nadzornog odbora, predsjedniku se isplaćuje neto naknada u iznosu od 700,00 kn uvećana za prijevozne troškove, a članu nadzornog odbora neto naknada u iznosu od 500,00 kn uvećana za prijevozne troškove.

Bilješka 34. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Kapital i rezerve su 31.12.2020. iznosile 108.310.762,91 kn, a na dan 31.12.2021. iznose 108.226.962,50 kn.

Temeljni (upisani) kapital ostao je nepromijenjen u odnosu na 31.12.2020.g. i iznosi 10.419.400,00 kn. Revalorizacijske rezerve na dan 31.12.2021.g. iznose 97.891.362,91 kn te su manje u odnosu na 2020.g za iznos kojim se pokrio gubitak, tj. 2.289.616,00 kn.

Zadržane dobiti nema jer se iz prethodno akumulirane zadržane dobiti pokrio gubitak iz 2020.godine u iznosu 1.479.318,46 kn.

Rezerve fer vrijednosti su negativne i iznose -137.860,99 kn, a odnose se na usklađenje fer vrijednosti dugotrajne finansijske imovine.

U 2021. godini je ostvarena dobit u iznosu od 54.060,58 kn.

Bilješka 35. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima sastavljen je po direktnoj metodi. Uključuje priljeve i odljeve novca od poslovnih, investicijskih i finansijskih aktivnosti.

Novčani tokovi po aktivnostima društva prikazani su u nastavku:

OPIS	2020.	2021.	Indeks 2021/2020
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	3.404.944,98	7.172.814,46	210,66
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	-6.064.401,53	-8.747.787,29	144,25
Neto novčani tokovi od finansijskih aktivnosti	-654.153,70	-720.172,17	110,09
Neto smanjenje novčanih tokova	-3.313.610,25	-2.295.145,00	69,26
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	22.906.755,96	19.593.145,71	85,53
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	19.593.145,71	17.298.000,71	88,29

Bilješka 36. Novčani primici od kupaca:

Novčani primici od kupaca u 2021. godini veći su za 3.241.752,25 kn u odnosu na 2020. godinu, odnosno 10,11%.

Bilješka 37. Novčani primici s osnove povrata poreza:

Ova pozicija se sastoji od povrata pdv-a u obračunskom razdoblju u iznosu 106.400,52 kn i vraćenih više plaćenih predujmova poreza na dobit u prethodnoj godini u iznosu 140.930,52 kn.

Bilješka 38. Ostali novčani primici

Pregled ostalih novčanih primitaka od poslovnih aktivnosti:

Ostali novčani primici	2020.	2021.	Indeks 2021/2020
Naknade za bolovanja preko 42 dana	111.288,72	155.021,48	139,30
Bespovratna sredstva za investicije	648.300,21	668.047,61	103,05
Potpore za zapošljavanje		44.194,50	
Zatezne kamate kupaca, od postupaka ovrhe, primljene krive doznake i sl.	51.754,58	97.289,99	187,98
Ostali novčani primici ukupno:	811.343,51	964.553,58	118,88

Bilješka 39. Novčani izdaci dobavljačima i Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta:

Novčani izdaci dobavljačima su u 2021.godini manji za 656.409,30 kn u odnosu na 2020. godinu, odnosno 7,15%.

Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta su u 2021.godini manji za 115.632,93 kn u odnosu na 2020. godinu, odnosno 38,56%.

Bilješka 40. Ostali novčani izdaci

Pregled ostalih novčanih izdataka od poslovnih aktivnosti:

Ostali novčani izdaci	2020.	2021.	Indeks 2021/2020
Izdaci - za poreze (plaćen pdv)	1.085.984,09	1.663.305,75	153,16
Izdaci za bolovanja preko 42 dana	130.256,56	192.793,81	148,01
Naknade Hrvatskim vodama i za IVS Buzet	7.765.353,35	8.383.583,75	107,96
Naknada za OKFŠ	6.789,34	5.904,32	86,96
Doprinos HGK	12.996,00	12.996,00	100,00
Novčana naknada zbog nezap. osoba s invaliditetom	10.874,50	16.112,50	148,17
Ostali izdaci (dnevnice, ugovori o djelu, naknade nadzornom odboru, praksa učenika, ostala javna davanja, povrat krivih doznaka i dr.)	50.514,29	95.989,06	190,02
Ostali novčani izdaci ukupno:	9.062.768,13	10.370.685,19	114,43

Bilješka 41. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata – AOP 023

Društvo je slobodna novčana sredstva u iznosu od 4.000.000,00 kn uložilo u otvoreni investicijski fond.

Bilješka 42. Neto povećanje ili smanjenje novčanih tokova

Neto novčani tok pokazuje smanjenje novca i novčanih ekvivalenta na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje novca i novčanih ekvivalenta. Društvo je svoje dospjele obveze tijekom obračunskog razdoblja podmirivalo redovito u ugovorenim rokovima dospijeća.

Bilješka 43. PREGLED NEDOVRSNIH SUDSKIH SPOROVA

- postupak radi naknade štete (sanacija postojećeg cjevovoda VS Breg – Brdo)
– Posl.br.: P-148/2019
- parnični postupci po prigovorima na rješenja o ovrsi zbog neplaćanja računa za vodnu uslugu (sporovi male vrijednosti)

Bilješka 44. IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Pod pojmom rizik podrazumijevaju se svi rizici kojima je društvo izloženo ili bi moglo biti izloženo u poslovanju, osobito kreditni rizik, tržišni rizik, operativni rizik i rizik likvidnosti.

Društvo je izloženo kreditnom, valutnom, tržišnom, riziku likvidnosti i operativnom riziku. Uprava društva osigurava da društvo provodi redovne mjere upravljanja rizicima, koje obuhvaćaju utvrđivanje, mjerjenje i praćenje rizika kojima bi društvo moglo biti izloženo.

Kreditni rizik vezan za potraživanja od kupaca je ograničen zbog rasprostranjenosti tih potraživanja po raznim zemljopisnim područjima i kupcima. Društvo redovito vrši kontrolu nenaplaćenih potraživanja, te poduzima razne mjere za naplatu istih, od slanja opomena do provođenja ovršnih postupaka.

Valutni rizik vezan je uz promjene tečajeva inozemnih valuta prilikom nabavki, prodaje i uzimanja kredita koji su denominirani u stranim valutama. Društvo se krajem 2019. godine zadužilo sa kreditom od 5.000.000,00 kn, na rok od 7 godina, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,5%. Kredit je namijenjen za financiranje projekata u vodoopskrbi.

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostačne količine novca te u slučaju potrebe osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava kroz ugovaranje kredita. Temeljem podataka iz finansijskih izvještaja vidi se zadovoljavajuća likvidnost, koja je malo smanjena u odnosu na proteklo razdoblje. U cilju očuvanja likvidnosti, osobito u periodima opće gospodarske krize, treba oprezno donositi odluke o novim investicijama, te provoditi moguće mjere štednje. Odnos kapitala i rezervi i ukupne imovine pokazuje da se društvo financira pretežito iz vlastitih izvora i da nije prezaduženo.

Mjere upravljanja operativnim rizikom (rizik gubitka zbog pogrešaka, prekida, ili šteta uzrokovanih neadekvatnim internim procesima, osobama, sustavima ili vanjskim događajima uključujući rizik izmjena pravnih propisa), koji društvo osigurava su stalna edukacija i stručno usavršavanje i unaprjeđenje internih procesa poslovanja.

Bilješka 45. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Stupanjem na snagu Uredbe o Uslužnim područjima započelo se je s aktivnostima na pripajanju Vodovoda Labin Vodovodu Pula te smo angažirali odvjetnički ured i revizorsku kuću koji će nas voditi kroz proces pripajanja. Osim procesom pripajanja usporedno smo radili na utvrđivanju okolnosti koje bi otvorile mogućnost samostalnog nastavljanja rada.

Nakon zajedničke sjednice Skupštine i Nadzornog odbora određene su jasne smjernice za pregovore. Oformljen je pregovarački tim te je potpisana sporazum o zajedničkom nastupu na budućoj Skupštini novog društva između Grada Labina, Općine Raša, Sveta Nedelja, Kršan i Pićan te općina Cerovlje i Gračišće koje spadaju u dio Vodovoda Labin. Time je Labinština važan faktor u budućoj Skupštini bez koje se niti jedna odluka ne može donijeti pošto se sve važne odluke donose dvostrukom većinom. Većinom po kapitalu i većinom po načeli 1 JLS 1 glas.

U pregovorima s Pulom postavili smo si jasne i nedvosmislene ciljeve: osnivanje podružnice, samostalno vođenje projekta Aglomeracije, zadržavanje svih službi koje rade s građanima (izdavanje posebnih uvjeta, priključka i potrošački odjel) te naravno tehnički sektor. Jedan od naših zahtjeva bio je i novi naziv zajedničke tvrtke.

S odvjetničkim uredom radili smo na dobivanju informacija vezano na zakonitostima donesene Uredbe. Na samom početku shvatili smo da postoje nekoliko ključnih momenata u tom procesu. U prvom redu ne može se izvršiti pripajanje Društva s vrijednosti kapitala od prije više od tri godine.

Ukoliko se prilikom prijenosa uzima imovina i kapital s 31.12.2021.godine (što nalaže Zakon) tada pozicija vlasnika Vodovoda Labin dolazi u još povoljniji položaj, čak bi prema Zakonu o vodama moglo biti upitno tko bi trebao biti društvo preuzimatelj.

Na kraju, što nije manje bitno, Vodovod Labin zadovoljavao je sve zakonske uvjete da bude samostalno poduzeće.

Odlukom Ustavnog suda ponovno su se otvorile sve opcije i pobudile novu nadu o samostalnosti Labinskog vodovoda. Grad Labin, Općina Raša, Sv.Nedelja, Kršan, Pićan i Vodovod Labin podnijeli su Ustavnu tužbu kako bi na temelju dosadašnjih saznanja iznijeli naše mišljenje i izrazili dodatno nezadovoljstvo takvom uredbom koja i prema mišljenju Ustavnog suda ipak nije u skladu sa zakonskim normama. Prilikom davanja primjedbe u toku javnog savjetovanja dobili smo kao Vodovod Labin veliku potporu svih JLS Istarske županije, vjerujem da ćemo i u narednom periodu dobiti još snažniju potporu

Nakon donesene Uredbe stalo se je s nastavkom realizacije programa restrukturiranja , ali u 2022.godini krenulo se je s usvojenim mjerama neovisno o ishodu procesa pripajanja.

Vodovod Labin kandidirao je projekt Visoke zone Grada Labina za bespovratna sredstva te je potpisana ugovor s Ministarstvom gospodarstva i Hrvatskim vodama. Ugovor će se financirati retrogradno. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4 mil. kuna. Sredstva osigurana od strane Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021-2026. iznose 3.225.645 kn. Ostala sredstva osiguravaju se iz nacionalne komponente, sredstvima Hrvatskih voda u iznosu od 403.205 kn te će isti taj iznos osigurati Vodovod Labin.

Vodovod Labin i SSKH Sindikalna podružnica Vodovod Labin d.o.o. Labin potpisali su novi kolektivni ugovor.

Novim kolektivnim ugovorom podrobnije su definirana dežurstva i pasivna dežurstva radnika. Povećani su iznosi način obračuna prijevoza zaposlenika.

Od 1.travnja prijevoz se obračunava po km. Naknada je 1,95 kn po km, s time da je ograničenje do maksimalno 30 km u jednom pravcu. Kolektivnim ugovorom povećane su naknade za novorođenu djecu, regres i prigodnu nagradu u iznosu neoporezivog dijela tj. ukupno 3.000 kn.

Povećanje cijena energenata i repromaterijala imati će velikog utjecaja na daljnji tijek poslovanja te će osim dodatne mjere štednje iziskivati i korekciju cijene vodnih usluga.

Bilješka 46. OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objavljivanje finansijskih izvještaja za 2021. godinu odobreno je od strane Uprave Društva dana 05.05.2022. godine.

Direktor
Alen Golja