

GODIŠNJE IZVJEŠĆE

za 2022. godinu

Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Folnegovićeva 1, 10000 Zagreb, p.p. 896, 10001 Zagreb
web: www.vio.hr, e-mail: vio.tvrtka@zgh.hr, tel.: 01 61 63 000, fax: 01 61 63 100
Trgovački sud u Zagrebu, Tt-13/25476-2, Temeljni kapital: 2.011.000.000,00 kuna,
OIB: 83416546499
Matični broj poslovnog subjekta: 4123425, Poslovna banka: Zagrebačka banka d.d.
IBAN: HR3823600001102385383





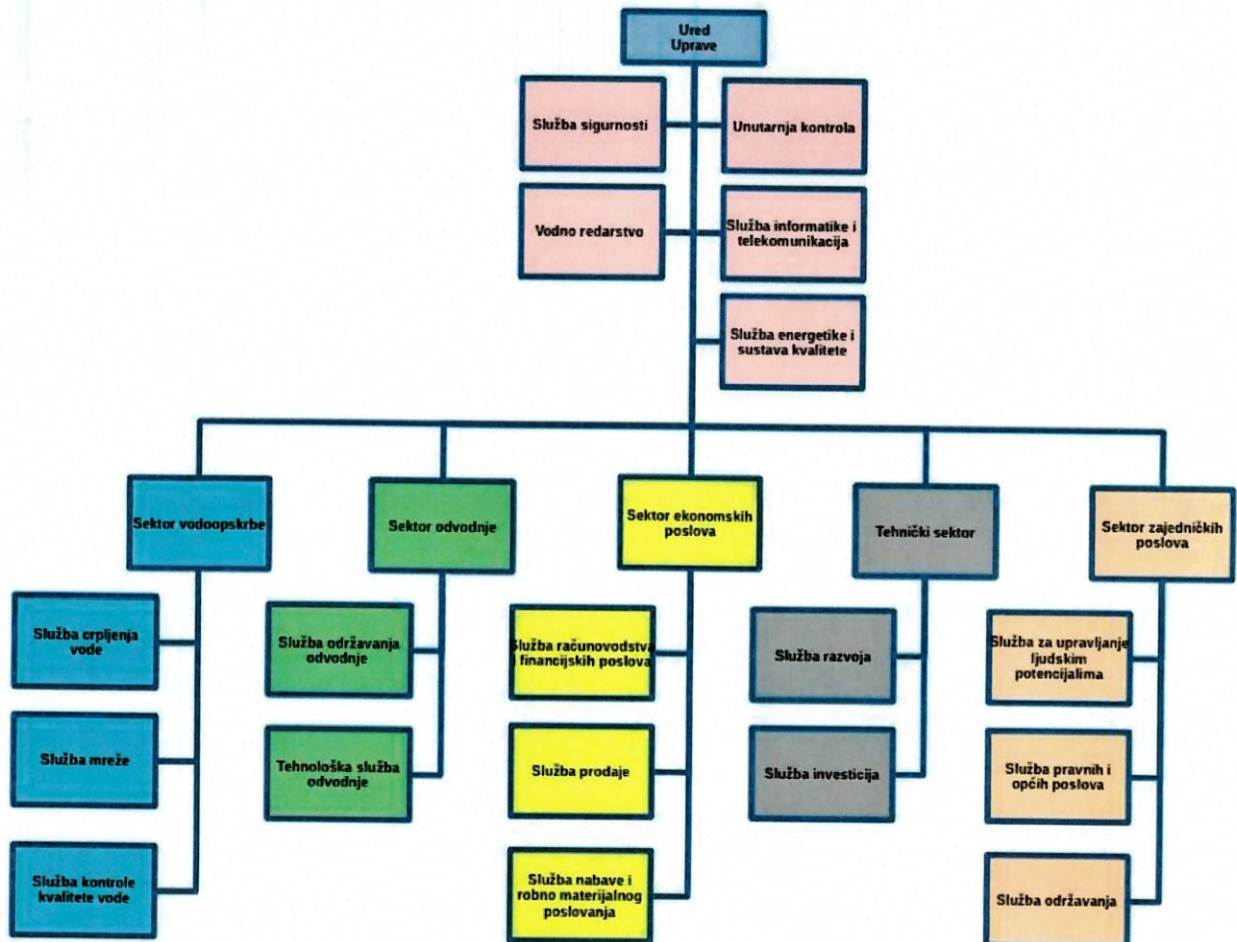
Sadržaj

1. Uvodne napomene	.....	1
2. Izdvojeni poslovni događaji u 2022. godini	.....	2
3. Aktivnosti na provođenju mjera štednje i racionalizacije poslovanja i učinci	.....	3
4. Očekivani budući razvoj Društva	.....	3
5. Ostvarenje planiranih poslovnih ciljeva Društva za 2022. g.	.....	4
6. Fizički opseg usluga	.....	6
7. Ostvarenje rezultata poslovanja Društva 2022. g. u odnosu na ostvarenje 2021. g.	.....	9
8. Bilanca	.....	13
9. Zaposleni u Društvu i struktura zaposlenih	.....	15
10. Investicije Društva	.....	17
11. Ključni pokazatelji uspjeha Društva	.....	20
12. Stanje kvalitete usluga	.....	21
13. Zaključne ocjene, s prijedlogom mjera za daljnje poslovanje	.....	22

1. Uvodne napomene

- ▶ Tvrtka: **Vodoopskrba i odvodnja**, društvo s ograničenom odgovornošću za javnu vodoopskrbu i odvodnju, Zagreb, Folnegovićeva 1 (u daljnjem tekstu: Društvo)
- ▶ Vlasnička struktura: 100 % -tno vlasništvo Zagrebačkog holdinga d.o.o.
- ▶ Djelatnost: Društvo obavlja usluge vodoopskrbe na području grada Zagreba, Samobora, Svete Nedelje i općine Stupnik te usluge odvodnje otpadnih voda na području grada Zagreba, Svete Nedelje i Stupnika, dok trgovačkom društvu Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o., kao javnom isporučitelju, prodaje vodu.
- ▶ Opis sustava: Prema službenim podacima Društva na dan 31.12.2022. godine, vodovodna mreža proteže se u dužini od 3.266 km, na koju je evidentirano 105.360 priključaka, dok se kanalska mreža proteže u dužini od 2.248 km sa 77.523 kom kanalskih priključaka.
- ▶ Broj zaposlenih: 1.067 radnika na dan 31.12.2022.g.
- ▶ Direktor Društva: dr.sc. Davor Poljak, zastupao Društvo od 11.11.2021. g. do 2.3.2023. g., a mr.sc. Marko Blažević, dipl.ing., zastupa Društvo od 3.3.2023. g.

*Organizacijska shema Vodoopskrbe i odvodnje d.o.o. – prikaz makroorganizacije
(sukladno Pravilniku o organizaciji Vodoopskrbe i odvodnje d.o.o. od 04.04.2022. g.)*



2. Izdvojeni poslovni događaji u 2022. godini

Poslovanje Društva u izvještajnom razdoblju 2022. godine odvijalo se u povoljnijim okolnostima obzirom na smirivanje pandemije koronavirusa i ukidanje epidemioloških mjera u odnosu na 2021. g. No, nova kriza povezana s ratom u Ukrajini koja je obilježila 2022. g., rezultirala je visokoj stopi inflacije i izrazito velikim porastom cijena energenata, roba i usluga na tržištu, s utjecajem na poslovanje Društva.

Unatoč izazovima, Društvo je i tijekom 2022. g., realiziralo osnovne ciljeve poslovne politike na putu neprekidnog poboljšanja sustava u skladu sa Politikom kvalitete, koji se mogu rezimirati na:

- ▶ osiguranje kontinuirane vodoopskrbe svih potrošača Grada Zagreba, pa i dijela Zagrebačke županije, zdravstveno ispravnom vodom za piće (55,9 mil. m³) i uredne odvodnje otpadnih voda (48,5 mil. m³). U tu svrhu provodila se stalna kontrola kvalitete vode na vodocrpilištima, vodoopskrbnim objektima i prilivnim područjima te je po toj osnovi izvršeno 190.897 analiza vode i obrađeno 9.191 uzoraka vode;
- ▶ provodila se i redovna kontrola otpadnih voda kako bi se spriječila incidentna stanja u kanalizacijskim objektima, ali i u recipijentu Savi (u skladu sa zakonskom regulativom). Okruženje vodocrpilišta i prilivnih područja uvjetuje potrebu temeljem koje je tijekom godine izvršeno 22.899 deratizacija revizionih okana, te kontrolirano 2.027 uzoraka otpadnih voda;
- ▶ u okviru ekološkog aspekta poslovanja, Društvo je kontinuirano obavljalo nadzor nad opasnim tvarima te prospekciju terena u II. i III. zoni zaštite vodocrpilišta. U svrhu zaštite izvorišta kontinuirano je ažuriran katastar onečišćivača okoliša, sa prijedlozima i provedbom mjera zaštite (sukladno zakonskoj regulativi);
- ▶ radi održavanja slivnika u funkcionalnom stanju, prema *Programu održavanja komunalne infrastrukture* (redovni program), očišćeno je 37.665 kom slivnika. U sklopu održavanja sustava javne odvodnje, očišćeno je 112.037 m kanala.
- ▶ osnovni ciljevi na proširenju kapaciteta javne vodoopskrbe i javne odvodnje ostvareni su kroz završetak započetih radova, te početak radova na područjima gdje je bilo neophodno izgraditi vodoopskrbnu, odnosno kanalizacijsku infrastrukturu. Ukupna vrijednost investicijskih radova iznosila je 135.994 tisuće kuna, odnosno 51,3 % planiranog za 2022. g.;
- ▶ kvaliteta sustava vodoopskrbe i odvodnje poboljšana je izgradnjom 16 km cjevovoda (raznih profila) i 6 km kanala, dok je u cilju smanjivanja gubitaka vode u sustavu, kao i zaštite okoliša, sanirano 4,1 km cjevovoda i 3,6 km kanala i kanalskih objekata. Proširenje osnovnih kapaciteta rezultiralo je novim priključenjem 1.105 vodoopskrbnih i 757 kanalskih priključaka;
- ▶ financiranje investicija odvijalo se dijelom iz vlastitih sredstava (22 %), dok su se tuđi izvori financiranja investicija (78 %), najvećim dijelom odnosili na dugoročni sindicirani investicijski kredit. Osim kredita, korištena su i sredstva Fondova EU, sufinanciranje od strane Hrvatskih voda, prethodna financiranja, sredstva iz proračuna jedinica lokalne samouprave, te od kupaca (za priključke i vodomjere);

- ▶ planirani radovi na održavanju sustava, posebice u djelatnosti javne vodoopskrbe, nisu realizirani te se na taj način nastavlja trend višegodišnjeg zaostajanja u ovom segmentu poslovanja s utjecajem na gubitke vode u sustavu;
- ▶ u 2022. g. završene su aktivnosti na izradi konceptijskog rješenja vodoopskrbe na uslužnom području kojim upravlja VIO d.o.o. Zagreb, s izradom detaljnog hidrauličkog matematičkog modela stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti. Predstudijom je izrađen investicijski plan („Master plan“) do 2051. godine sa ciljem smanjenja vodnih gubitaka, optimizacije i trajnog nadzora sustava.

3. Aktivnosti na provođenju mjera štednje i racionalizacije poslovanja i učinci

Unatoč nepovoljnim uvjetima poslovanja tijekom 2022. g., visokim stopama inflacije, zadanim cijenama vodnih usluga (u primjeni od 2015. g.) i sveprisutnoj recesiji, Društvo je provodilo mjere štednje i racionalizacije troškova u poslovanju, kroz:

- uštede na utrošcima materijala - za čišćenje, uredsko poslovanje, za održavanje objekata i opreme, službenu odjeću i sitan inventar i dr.; te
- smanjenje angažiranja vanjskih usluga - na izmjenama vodomjera i održavanju, uslugama čuvanja imovine, čišćenja objekata, angažiranja radnika putem Agencije, usluge telefonije i dr.

Efekti od provedenih mjera štednje i racionalizacije utjecali su na smanjenje troškova poslovanja po toj osnovi (vidljivo nastavno iz analize Računa dobiti i gubitka, toč. 7. – *Analiza rashoda*).

Uz iznijeto, poduzete su i slijedeće aktivnosti:

- provedba kolektivnog viška odnosno zbrinjavanja radnika čime se sukcesivno smanjuje broj radnika (radnici su u različitim otkaznim rokovima), a financijski efekti istoga će se značajnije bilježiti u slijedećoj godini;
- Društvo je donijelo novi Pravilnik o organizaciji Vodoopskrbe i odvodnje d.o.o. i uspostavilo radne procese u skladu sa svojim potrebama, s ciljem efikasnijeg poslovanja i povećanja kvalitete usluga pruženih krajnjim korisnicima.

4. Očekivani budući razvoj Društva

Paket vodnih zakona (Zakon o vodama, Zakon o vodnim uslugama, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva) koji je stupio na snagu 2019. g., donio je značajne promjene u djelatnosti vodnoga gospodarstva.

Provedbeni propisi – Uredbe, čije se donošenje očekuje su *Uredba o uslužnim područjima*, a nastavno i *Uredba o regulatornom računovodstvu*, *Uredba o vrednovanju učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga*, te *Uredba o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga*.

Obzirom na iznijeto, u narednom razdoblju Društvo očekuju organizacijske promjene vezane uz pripajanja javnih isporučitelja na području uslužnog područja Društva i usklađenje poslovanja prema podzakonskim propisima kada isti budu doneseni.

U slijedećoj poslovnoj godini, Društvo će i nadalje težiti razvoju i napretku na zadovoljstvo krajnjih korisnika usluga, uz nastavak aktivnosti na:

- proširenju mreže javne vodoopskrbe i odvodnje,
- povećanju opsega radova na održavanju,
- jačanju financijske snage Društva kroz povećanje prihoda od osnovnih djelatnosti,
- nastavak provođenja mjera racionalizacije troškova poslovanja, u svim segmentima poslovanja gdje je moguće, uz
- intenziviranje radnih procesa na svim razinama Društva.

5. Ostvarenje planiranih poslovnih ciljeva Društva za 2022. godinu

Plan poslovanja za 2022. g. usvojen je na Skupštini Društva 16. veljače 2022. g.

Realizacija prihoda i rashoda u 2022. g. bilježi znatna odstupanja u odnosu na planirano, vidljivo nastavno:

Tablica 1. – Račun dobiti i gubitka

- u 000 kn

Opis	Plan 2022.	2022.	Indeks
1	2	3	4=3/2
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	446.015	444.093	99,57
Ostali poslovni prihodi	106.982	184.586	172,54
Ukupno poslovni prihodi	552.997	628.679	113,69
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	150.624	197.172	130,90
Troškovi osoblja	180.874	213.526	118,05
Amortizacija	179.716	191.753	106,70
Vrijednosno usklađenje	12.000	17.754	147,95
Rezerviranja	6.000	7.940	132,33
Ostali poslovni rashodi	8.243	7.323	88,84
Ukupno poslovni rashodi	537.457	635.468	118,24
FINANCIJSKI PRIHODI	7.726	7.745	100,25
FINANCIJSKI RASHODI	10.000	2.385	23,85
UKUPNI PRIHODI	560.723	636.424	113,50
UKUPNI RASHODI	547.457	637.853	116,51
DOBIT/ GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	13.266	(1.429)	-10,77
POREZ NA DOBIT	(880)	(2.010)	228,41
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	12.386	(3.439)	-27,77
<i>EBIT</i>	<i>15.540</i>	<i>(6.789)</i>	<i>-43,69</i>
<i>EBITDA</i>	<i>195.256</i>	<i>184.964</i>	<i>94,73</i>
<i>Neto promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine</i>	-	-	
<i>Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine</i>	-	806	
<i>EBIT bez efekata neto promjene fer vrijed. ulaganja u nekretnine i vrijedn.usklađenja dug.imovine</i>	<i>15.540</i>	<i>(5.983)</i>	<i>-38,50</i>
<i>EBITDA bez efekata neto promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i vrijedn.usklađenja dug.imovine</i>	<i>195.256</i>	<i>185.770</i>	<i>95,14</i>
<i>Dobit/ gubitak iz financijskih aktivnosti</i>	<i>(2.274)</i>	<i>5.360</i>	<i>-235,71</i>

Ukupni prihodi iznose 636.424 tisuće kuna i veći su u odnosu na planirane za 13,5 % od kojih:

- ▶ **prihodi od prodaje** bilježe blago smanjenje (za 0,4 %) po osnovi manje isporučenih količina vode i odvodnje kategoriji kućanstva, redovnog programa (čišćenje slivnika) i ostalog programa (ostale usluge) iz Proračuna Grada Zagreba; dok
- ▶ **ostali poslovni prihodi** bilježe značajno povećanje (za 72,5 %), najvećim dijelom po osnovi:
 - subvencije Vlade RH za električnu energiju (Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije),
 - odgođenog prihoda temeljem MRS-a 20 (dugotrajna imovina financirana tuđim sredstvima),
 - naplaćenih otpisanih potraživanja iz prošlih godina (ukidanje VU potraživanja od kupaca prema MSFI-9), te
 - prihoda od ukidanja rezerviranja za otpremnine i za primanja zaposlenih prema MRS-u 19.

Ukupni rashodi iznose 637.853 tisuće kuna i veći su u odnosu na planirane za 16,5 % po osnovi:

- ▶ **materijalnih troškova i usluga**, kao rezultat rasta tržišnih cijena električne energije (veza: subvencija prema Uredbi Vlade RH) i ostalih energenata (plin, benzin, nafta, lož ulje), te usluga kooperanata na izgradnji priključaka,
- ▶ **troškova osoblja**, po osnovi više prosječno zaposlenih radnika (sporija dinamika provedbe programa zbrinjavanja radnika u odnosu na planirano), otpremnina zbog poslovno-osobno uvjetovanih otkaza ugovora o radu, povećanja iznosa neoporezivih primitaka od 1.10.2022. g. (sukladno izmjenama Pravilnika o porezu na dohodak), te ukalkuliranih troškova neiskorištenih godišnjih odmora,
- ▶ **troškova amortizacije** dugotrajne materijalne imovine i imovine financirane tuđim sredstvima (bez efekata na rezultat jer su u istom iznosu iskazani na prihodovnoj stavci),
- ▶ **troškova vrijednosnog usklađenja**, kao rezultat povećanja VU potraživanja od kupaca u iznosu očekivanog gubitka (MSFI - 9), te
- ▶ **rezerviranja** (za otpremnine i sudske sporove).

Iz financijskih aktivnosti ostvarena je neplanirana dobit u visini od 5.360 tisuća kuna. Naime, Društvo je u ožujku 2022. godine sklopilo II. Dodatak Ugovoru o dugoročnom investicijskom kreditu, kojim je prolongiran rok korištenja preostalih sredstava po kreditu do 31.12.2022. godine. U razdoblju korištenja kredita, u izvještajnom razdoblju 2022. g. Društvo je kapitaliziralo kamate na kredit (primjena MRS-a 23 - troškovi posudbe) slijedom čega su financijski rashodi manji u odnosu na planirane.

Temeljem iznijetog, ukupni prihodi u 2022. g. veći su za 75.701 tisuću kuna, a ukupni rashodi za 90.396 tisuća kuna u odnosu na planirano.

Navedeno je rezultiralo negativnim financijskim rezultatom (nakon privremenih poreznih razlika) u visini od 3.439 tisuća kuna, s utjecajem na ekonomske pokazatelje uspješnosti poslovanja EBIT i EBITDA.

6. Fizički opseg usluga

Tablica 2. – Fizički pokazatelji poslovanja

R. br.	Vrsta usluge	Mjerna jedinica	Ostvarenje I. - XII. 2021.	Plan 2022.	Ostvarenje I. - XII. 2022.	Indeksi	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Usluge osnovne djelatnosti						
	Zahvaćena voda	m ³	116.963.426	116.000.000	123.937.887	105,96	106,84
1.	Vodoopskrba (1.1. + 1.2.)		57.491.208	58.793.500	56.893.596	98,96	96,77
1.1.	Isporučena voda, od toga:	m ³	56.370.646	57.463.500	55.865.853	99,10	97,22
	- kućanstva	m ³	40.982.309	42.150.000	39.782.779	97,07	94,38
	- gospodarstvo (sa tehnološkom vodom)	m ³	15.388.337	15.313.500	16.083.074	104,51	105,03
1.2.	Utrošena voda za poslovne aktivnosti	m ³	1.120.562	1.330.000	1.027.743	91,72	77,27
2.	Odvodnja - otpadne vode, od toga:	m ³	49.217.288	50.923.500	48.498.876	98,54	95,24
	- putem vodoopskrbe:	m ³	47.981.993	49.673.500	47.326.414	98,63	95,27
	- kućanstva	m ³	37.822.867	39.300.000	36.665.591	96,94	93,30
	- gospodarstvo sa tehnološkom vodom	m ³	10.159.126	10.373.500	10.660.823	104,94	102,77
	- industrijski zdenci	m ³	1.235.295	1.250.000	1.172.462	94,91	93,80
II.	Osnovni elementi održavanja						
1.	Vodoopskrba						
	- remont crpnih agregata	kom	90	130	101	112,22	77,69
	- sanacija puknuća cjevovoda	kom	1.216	1.400	1.347	110,77	96,21
	- sanacija cjevovoda	m	5.109	19.000	4.129	80,82	21,73
	- izmjena zasuna u komorama	kom	169	300	113	66,86	37,67
	- ispiranje, čišćenje i zračenje cjevovoda i hidranata	kom	6.463	10.000	6.749	104,43	67,49
	- mjerenje tlakova (pojed. i tlač. probama)	kom	5.329	7.800	5.318	99,79	68,18
	- mjerenje QH-linija	kom	465	400	409	87,96	102,25
	- izmjene vodomjera	kom	30.940	54.000	19.848	64,15	36,76
	- baždarenje vodomjera	kom	3.236	10.000	14.602	451,24	146,02
	- ispitivanje uzoraka vode	kom	8.753	9.000	9.191	105,00	102,12
	- prijevoz vode autocisternom	m ³	33.170	35.000	35.157	105,99	100,45
2.	Odvodnja						
	- čišćenje kanala ukupno, od toga:	m	157.300	320.000	112.037	71,23	35,01
	- čišćenje kanala - ViO	m	116.370	320.000	112.037	96,28	35,01
	- čišćenje kanala - vanjski izvođač	m	40.930			0,00	
	- sanacija kanala i kanalskih objekata	m	2.523	4.600	3.588	142,21	78,00
	- rekonstrukcije kanalskih priključaka	kom	49	60	37	75,51	61,67
	- održavanje GOK-a	m ²	370.000	370.000	370.000	100,00	100,00
	- snimanje kan. priključaka TV-kamerom	m'	4.717	5.000	4.916	104,22	98,32
	- snimanje kanala TV-kamerom	m'	29.787	40.000	21.800	73,19	54,50
	- čišćenje sadržaja sept. i sabir. jama	m ³	128	100	83	64,84	83,00
	- deratizacije revizijskih okana	kom	22.322	22.900	22.899	102,58	100,00
	- ispitivanje uzoraka otpadnih voda	kom	1.728	1.650	2.027	117,30	122,85
	- čišćenje slivnika - ViO	kom	33.307	54.000	37.665	113,08	69,75
	- rekonstrukcija slivnika	kom	12	40	3	25,00	7,50
	- horizontalni sabirni kanali	m'	7.010	12.000	11.755	167,69	97,96
	- taložnice na horizont. sabirnom kanalu	kom	413	800	558	135,11	69,75
R. br.	Sredstva rada (osnovni kapaciteti) - stanje	Mjerna jedinica	Stanje na dan 31.12.2021.	Stanje na dan Plan 2022.	Stanje na dan 31.12.2022.	Indeks 6/4	Indeks 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Vodoopskrba						
	- vodoopskrbni cjevovod	km	3.249	3.257	3.266	100,51	100,26
	- spremnici vode	kom	59	60	59	100,00	98,33
	- kapacitet spremnika vode	m ³	131.760	132.010	131.660	99,92	99,73
	- autocisterna za vodu	kom	11	12	11	100,00	91,67
	- broj priključaka za vodu	kom	104.255	105.187	105.360	101,06	100,16
	- vodocrpilišta	kom	8	8	8	100,00	100,00
	- precrpne stanice	kom	88	88	88	100,00	100,00
2.	Odvodnja						
	- kanali	km	2.220	2.233	2.248	101,28	100,69
	- crpne stanice	kom	59	60	61	103,39	101,67
	- kanalski priključci	kom	76.766	77.400	77.523	100,99	100,16
	- spec. vozila za ispiranje kanala (velika) i kanalmaster	kom	13	13	13	100,00	100,00
	- spec. vozila za ispiranje kanala (mala)	kom	4	4	4	100,00	100,00
	- vozila za usisavanje i fekalijaši	kom	13	13	13	100,00	100,00
R. br.	Izvedeno tijekom godine	Mjerna jedinica	Ostvarenje I. - XII. 2021.	Plan 2022.	Ostvarenje I. - XII. 2022.	Indeks 6/4	Indeks 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Vodoopskrba						
	- vodoopskrbni cjevovod	km	19	10	16	84,21	160,00
	- vodovodni priključci	kom	1.117	823	1.101	98,57	133,78
	- legalizacije vodovodnih priključaka	kom	19	20	4	21,05	20,00
2.	Odvodnja						
	- kanali	km	18	14	6	33,33	42,86
	- kanalski priključci	kom	917	607	754	82,22	124,22
	- legalizacije kanalskih priključaka	kom	21	30	3	14,29	10,00

✚ Usluge osnovne djelatnosti

Značajan čimbenik u stjecanju prihoda od osnovne djelatnosti (koji strukturalno čini 62,9 % prihoda od prodaje), su količine prodane vode i odvodnje otpadnih voda.

U odnosu na 2021. godinu i planirano, količine vode i odvodnje otpadnih voda bilježe smanjenje, sa izmijenjenom strukturom potrošnje po osnovnim kategorijama, što se odrazilo na ostvarenje manjeg prihoda po toj osnovi.

Naime, smirivanje pandemije te uklanjanje preostalih epidemioloških mjera u 2022. g. rezultirali su povećanjem količina na kategoriji gospodarstva, uz istovremeno smanjenje količina na kategoriji kućanstva, vidljivo nastavno.

Količine vode

U izvještajnom razdoblju prodano je potrošačima 55.865.853 m³ vode (manje za 0,9 % u odnosu na 2021. g.), prema kategorijama kako slijedi:

Tablica 3. – Količine vode po kategorijama (u m³)

R.br.	Kategorija potrošnje	1.-12. 2021.	Udio %	1.-12. 2022.	Udio %	2022./2021.
Privreda						
1.	Zagreb	9.683.624	17,18	10.037.546	17,97	103,65
2.	Povezana društva Zagreb i Grad Zagreb	1.113.932	1,98	1.084.592	1,94	97,37
3.	Samobor	256.146	0,45	284.758	0,51	111,17
4.	Sveta Nedelja	277.135	0,49	299.097	0,54	107,92
5.	Stupnik	31.446	0,06	53.471	0,10	170,04
6.	Cisterne	13.883	0,03	2.321	0,00	16,72
7.	Hidranti	40.097	0,07	27.523	0,06	68,64
8.	Dukom	1.389.213	2,46	1.216.143	2,18	87,54
9.	Zelina	451	0,00	790	0,00	175,17
10.	Vrbovec	537.900	0,95	957.763	1,71	178,06
11.	Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije	1.945.980	3,45	2.035.220	3,64	104,59
12.	Klinča Sela	12.910	0,02	8.470	0,02	65,61
13.	Ukupno privreda (1. do 12.)	15.302.717	27,14	16.007.694	28,67	104,61
Kućanstva						
14.	Zagreb	38.656.216	68,58	37.504.591	67,13	97,02
15.	Samobor	1.475.051	2,62	1.426.759	2,55	96,73
16.	Sveta Nedelja	759.359	1,35	743.948	1,33	97,97
17.	Stupnik	79.793	0,14	79.637	0,14	99,80
18.	Cisterne	1.438	0,00	10.834	0,02	753,41
19.	Hidranti	1.877	0,00	1.995	0,00	106,29
20.	Zelina	8.575	0,02	15.015	0,03	175,10
21.	Ukupno kućanstva (14. do 20.)	40.982.309	72,71	39.782.779	71,20	97,07
22.	Tehnološka voda	85.620	0,15	75.380	0,13	88,04
23.	Sveukupno (13.+21.+22.)	56.370.646	100,00	55.865.853	100,00	99,10

Osim vode prodane potrošačima, utrošeno je i 1.027.743 m³ vode za poslovne aktivnosti (QH linije, ispiranje, čišćenje cjevovoda i autocisterne).

Istovremeno zahvaćeno je 123.937.887 m³ vode. Razlika između zahvaćene i ukupno isporučene vode ukazuje na gubitak vode koji je u 2022. g. iznosio 54,1%.

Količine odvodnje otpadnih voda

Smanjenje količina prodane vode, odrazilo se i na količine odvodnje otpadnih voda, po istoj osnovi. U 2022. godini odvedeno je 48.498.876 m³ otpadnih voda (manje za 1,4 % u odnosu na 2021. g.), prema kategorijama kako slijedi:

Tablica 4. – Količine odvodnje po kategorijama (u m³)

R.br.	Kategorija potrošnje	1. - 12.2021.	Udio %	1. - 12.2022.	Udio %	2022./2021.
Privreda						
1.	Zagreb	9.993.562	20,31	10.505.718	21,66	105,12
2.	Sveta Nedelja	101.267	0,21	119.803	0,25	118,30
3.	Hidranti	39.797	0,08	25.722	0,05	64,63
4.	Tehnološka voda	12.250	0,02	9.580	0,02	78,20
5.	Ukupno privreda (1. do 4.)	10.146.876	20,62	10.660.823	21,98	105,07
Kućanstva						
6.	Zagreb	37.404.513	76,02	36.258.250	74,76	96,94
7.	Sveta Nedelja	416.570	0,85	405.285	0,84	97,29
8.	Hidranti	1.784	0,00	2.056	0,00	115,25
9.	Ukupno kućanstva (6. do 8.)	37.822.867	76,87	36.665.591	75,60	96,94
10.	Industrijski zdenci	1.235.295	2,51	1.172.462	2,42	94,91
11.	Sveukupno otpadne vode (5.+ 9.)	49.205.038	100,00	48.498.876	100,00	98,56

✚ Osnovni elementi održavanja

Pokazatelji na sustavu vodoopskrbe bilježe veći opseg održavanja osnovnih elemenata i to na: remontima crpnih agregata, sanacijama puknuća cjevovoda, ispiranju, čišćenju i zračenju cjevovoda i hidranata, baždarenju vodomjera, ispitivanju uzoraka vode, te prijevozu vode autocisternom.

Čišćenje kanala u 2022. g. odvijalo se u okviru raspoloživih vlastitih kapaciteta, uz izostanak vanjskih usluga za tu namjenu.

Realizacija prema *Programu održavanja komunalne infrastrukture - održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda*, a sukladno financijskim sredstvima Proračuna Grada Zagreba – redovni program, bilježi povećanje u odnosu na 2021. g. po osnovi čišćenja slivnika, horizontalnih sabirnih kanala, pripadajućih taložnika i dr.

Osim navedenog, u okviru osnovne djelatnosti, izvršeni su i slijedeći radovi:

- ▶ održavanje tehničkog minimuma (sanacije i održavanja) na građevinskim objektima (zahvatni zdenci, prepumpne stanice, vodospreme, kaptaže, ispostave, skladišta, zgrade);
- ▶ održavanje travnjaka, grmlja i stabala, te košnja Glavnog odvodnog kanala;
- ▶ popravci na vozilima i radnim strojevima, pranja i podmazivanja na prometnim i radnim sredstvima i dr. radovi.

✚ Osnovni kapaciteti

Fizički opseg radova na proširenju osnovnih kapaciteta bilježi smanjenje u odnosu na 2021. g. i planirano, uz istovremeno povećanje na sanacijama kanala i kanalskih objekata, a sukladno prioritetima i raspoloživim financijskim sredstvima za tu namjenu (detaljnije, toč. 10. – *Investicije Društva*).

7. Ostvarenje rezultata poslovanja Društva 2022. g. u odnosu na ostvarenje 2021. g.

Uspješnost poslovanja Društva za 2022. g. iskazujemo analizom Računa dobiti i gubitka nastavno, u komparaciji sa 2021. g.

Tablica 5. – Račun dobiti i gubitka

- u 000 kn

Opis	2022.	2021. - prepravljeno	Indeks
1	2	3	4=2/3
I. POSLOVNI PRIHODI	628.679	563.403	111,59
Prihodi od prodaje	444.093	446.701	99,42
Ostali poslovni prihodi	184.586	116.702	158,17
II. POSLOVNI RASHODI	635.468	648.872	97,93
Materijalni troškovi i usluge	197.172	172.717	114,16
Troškovi osoblja	213.526	198.569	107,53
Amortizacija	191.753	189.626	101,12
Vrijednosno usklađenje	17.754	53.152	33,40
Rezerviranja	7.940	22.409	35,43
Ostali poslovni rashodi	7.323	12.399	59,06
III. FINANCIJSKI PRIHODI	7.745	7.585	102,11
IV. FINANCIJSKI RASHODI	2.385	7.958	29,97
V. UKUPNI PRIHODI (I. + III.)	636.424	570.988	111,46
VI. UKUPNI RASHODI (II. + IV.)	637.853	656.830	97,11
VII. DOBIT/ GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	(1.429)	(85.842)	1,66
VIII. POREZ NA DOBIT	(2.010)	(1.490)	134,90
IX. DOBIT/ GUBITAK RAZDOBLJA NAKON OPOREZIVANJA	(3.439)	(87.332)	3,94
<i>EBIT</i>	<i>(6.789)</i>	<i>(85.469)</i>	<i>7,94</i>
<i>EBITDA</i>	<i>184.964</i>	<i>104.157</i>	<i>177,58</i>
<i>Neto promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
<i>Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine</i>	<i>806</i>	<i>8.364</i>	<i>9,64</i>
<i>EBIT bez efekata neto promjene fer vrijed. ulaganja u nekretnine i vrijedn.usklađenja dug.imovine</i>	<i>(5.983)</i>	<i>(77.105)</i>	<i>7,76</i>
<i>EBITDA bez efekata neto promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i vrijedn.usklađenja dug.imovine</i>	<i>185.770</i>	<i>112.521</i>	<i>165,10</i>
<i>Dobit/ gubitak iz financijskih aktivnosti</i>	<i>5.360</i>	<i>(373)</i>	<i>-1437,00</i>

Analiza prihoda

Ukupni prihodi za 2022. g. ostvareni su u iznosu od 636.424 tisuće kuna, što je povećanje za 11,5 % (+65.436 tisuća kuna) u odnosu na ostvarenje 2021. g.

U strukturi ukupnih prihoda, najveći udio (98,8 %) čine **poslovni prihodi** u iznosu od 628.679 tisuća kuna i bilježe porast za 11,6 % (+65.276 tisuća kuna), po osnovi ostalih poslovnih prihoda.

Nastavno ih analiziramo prema elementima iz tabelarnog prikaza Računa dobiti i gubitka, u usporedbi sa ostvarenjem prethodne godine.

U strukturi poslovnih prihoda, najveći udio (70,6 %) čine **prihodi od prodaje** u visini od 444.093 tisuće kuna, i manji su za 0,6 % (-2.608 tisuća kuna) u odnosu na 2021. g., po osnovi prihoda od količina i izgradnje priključaka, vidljivo nastavno:

Tablica 6. – Prihodi od prodaje

- u 000 kn

Elementi	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks 2022/2021
1	2	3	4
Prihod od količina*	282.307	278.497	98,65
Prihod od fiksne naknade*	98.822	99.696	100,88
Prihod od priključaka*	33.516	32.720	97,63
Prihod iz Proračuna Grada	17.488	18.068	103,32
Prihod od ostalih usluga	14.568	15.112	103,73
Prihod od prodaje	446.701	444.093	99,42

*bez prihoda od količina, fiksne naknade i priključaka u poslovanju sa Gradom Zagrebom (koji je evidentiran u sklopu Prihoda iz Proračuna Grada)

- ▶ *Prihod od količina* u 2022. godini ostvaren je u visini od 278.497 tisuće kuna, što je smanjenje za 1,4 % po osnovu manje realizacije prodanih količina vode i odvodnje otpadnih voda na kategoriji kućanstva;
- ▶ *Prihod od fiksne naknade* u iznosu od 99.696 tisuća kuna bilježi povećanje za 0,9 %, kao rezultat rasta broja korisnika po osnovi novih priključenja na vodoopskrbni i kanalski sustav i razdvajanja potrošnje putem paralelnih vodomjera.
- ▶ *Prihodi od izgradnje priključaka* ostvareni su u visini od 32.720 tisuća kuna i bilježe smanjenje za 2,4 %, po osnovi manje izvedenih priključaka na kategoriji kućanstva. Od ukupno iskazane realizacije u 2022. g., 55,1 % odnosi se na priključke koji se za građane grada Zagreba financiraju iz Proračuna Grada Zagreba (izgradnja, rekonstrukcije, razdvajanja, premještanja priključaka, te reguliranje statusa bespravno izvedenih priključaka).
- ▶ *Prihodi iz Proračuna Grada* iznosili su ukupno 18.068 tisuća kuna i povećani su za 3,3 % u odnosu na 2021. g., od kojih:
 - prihodi iz *redovnih programa* u iznosu od 11.870 tisuća kuna bilježe povećanje za 7,9 % po osnovi veće realizacije na održavanju građevina javne odvodnje oborinskih voda (čišćenje slivnika i dr.),
 - prihodi iz *ostalih programa* u iznosu od 6.198 tisuća kuna bilježe smanjenje za 4,5 % po osnovi manje realizacije na izgradnji priključaka i ostalih usluga. U sklopu ove pozicije prihoda, ostvaren je prihod po osnovi naknade beneficijaru u iznosu od 3.661 tisuću kuna (prema obračunu 1 % naplaćene realizacije ZOV-u d.o.o.), što je na razini 2021. g.
- ▶ *Prihodi od ostalih usluga* odnose se na prihod od obračuna Hrvatskim vodama d.o.o. za zaštitu i korištenje, te prihod od svih ostalih usluga. Ostvareni su u ukupnom iznosu od 15.112 tisuća kuna i bilježe povećanje za 3,7 % po osnovi ugradnje vodomjera i najma hidrantskih nastavaka.

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u visini od 184.586 tisuća kuna, što je povećanje za 58,2 % (+67.884 tisuće kuna), najvećim dijelom po osnovi:

- *prihoda od subvencija* Vlade RH za električnu energiju (prema Uredbi o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije),
- *naplaćenih otpisanih potraživanja iz prošlih godina* (ukidanje VU potraživanja od kupaca po MSFI-9), te
- *prihoda od ukidanja rezerviranja* za otpremnine po osnovi poslovno-osobno uvjetovanih otkaza ugovora o radu.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 7.745 tisuća kuna i na razini su ostvarenja za 2021. g.

Analiza rashoda

Ukupni rashodi za 2022. g. ostvareni su u iznosu od 637.853 tisuće kuna, što je smanjenje za 2,9 % (-18.977 tisuća kuna) u odnosu na ostvarenje 2021. g.

U strukturi ukupnih rashoda, najveći udio (99,6 %) čine **poslovni rashodi** u iznosu od 635.468 tisuća kuna i bilježe smanjenje za 2,1 % (-13.404 tisuće kuna), a analitički ih iskazujemo nastavno.

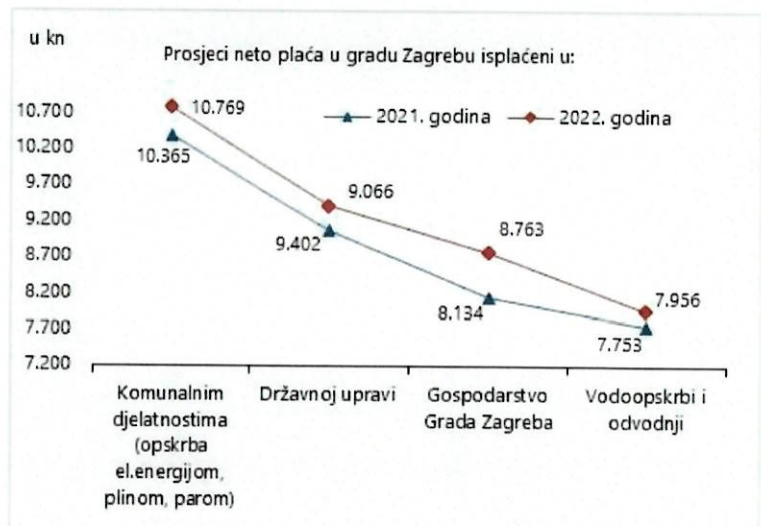
- ▶ **Materijalni troškovi i usluge** u strukturi ukupnih rashoda čine 30,9 % u iznosu od 197.172 tisuće kuna, što je povećanje od 14,2 % (+24.455 tisuća kuna) po osnovi *troškova utrošene energije*, kao rezultat rasta tržišnih cijena električne i toplinske energije (veza: subvencija prema Uredbi Vlade RH) i ostalih energenata (plin, benzin, nafta, lož ulje), a na koje Društvo nema utjecaj.

Nasuprot rastu navedenih troškova, značajno su smanjeni *troškovi materijala za održavanje* i *ostali vanjski troškovi*: usluge kooperanata na izmjenama vodomjera i izgradnji priključaka, tekućeg i investicijskog održavanja, usluge čuvanja imovine, čišćenja i angažiranja radnika putem Agencije, kao rezultat mjera štednje i racionalizacije troškova poslovanja. Financijski efekti od navedenih ušteda iznose oko 25.300 tisuća kuna.

- ▶ **Troškovi osoblja sa naknadama radnicima** u strukturi ukupnih rashoda čine 33,5 % u iznosu od 213.526 tisuća kuna; od kojih:
 - *troškovi plaća radnika* u iznosu od 167.427 tisuća kuna bilježe povećanje za 3 % kao rezultat primjene nove osnovice u 2022. g. prema pravima iz važećeg Kolektivnog ugovora;
 - *materijalna prava radnika* iznosila su 46.099 tisuća kuna i veća su za 28 %, najvećim dijelom po osnovu otpremnina zbog poslovno – osobno uvjetovanih otkaza ugovora o radu i povećanja iznosa neoporezivih primitaka od 1.10.2022. g. (sukladno izmjenama Pravilnika o porezu na dohodak).

Prosječna neto plaća radnika Društva za 2022. g. iznosila je 7.956 kn i nadalje je niža u odnosu na komparirane pravne subjekte, vidljivo iz grafičkog prikaza.

Izvor podataka:
Priopćenja Gradskog ureda za
strategijsko planiranje i razvoj grada,
Odjel za statistiku



- ▶ **Troškovi amortizacije** u strukturi ukupnih rashoda čine 30,1 % u iznosu od 191.753 tisuća kuna i veći su za 1,1 % po osnovi amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (aktiviranje novih investicija).
U ukupno iskazanom trošku, amortizacija financirana vlastitim sredstvima iznosila je 109.933 tisuća kuna, dok je amortizacija financirana tuđim sredstvima (prema MRS-u 20), ostvarena u visini od 81.820 tisuća kuna (bez efekta na financijski rezultat jer je istovremeno iskazana i na prihodovnoj stavci „ostali poslovni prihodi“).
- ▶ **Vrijednosno usklađenje imovine** u 2022. g. odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca čija naplata je neizvjesna, koja su utužena, nad kojima je pokrenut stečajni postupak i potraživanja od kupaca u iznosu očekivanog gubitka (po MSFI-9) u iznosu od 16.947 tisuća kuna, te na vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine u iznosu od 807 tisuća kuna.
U odnosu na 2021. g. znatno su smanjeni (za 66,6 %, -35.388 tisuća kuna), najvećim dijelom s osnove VU zaliha (-7.290 tisuća kuna), manjeg VU materijalne imovine u pripremi (-7.945 tisuća kuna) i VU temeljem MSFI-9 (-21.191 tisuću kuna).
- ▶ **Troškovi rezerviranja** ostvareni su u iznosu 7.940 tisuća kuna i smanjeni su za 64,6 %, s osnove otpremnina prema Planu kolektivnog zbrinjavanja viška radnika, te po započetim sudskim sporovima (prema izračunu aktuara).
- ▶ **Ostali poslovni rashodi** u iznosu od 7.323 tisuće kuna manji su za 40,9 % najvećim dijelom s osnove manjih troškova javnih bilježnika, naknada šteta po sudskim presudama, te manje otpisanih potraživanja (po Odluci Komisije).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 2.385 tisuća kuna i bilježe smanjenje za 70 %, najvećim dijelom po osnovi redovnih kamata (na kratkoročne kredite koji su otplaćeni u 2021. g.) i zateznih kamata (po sudskim presudama).

Financijski rezultat poslovanja za 2022. g.

U 2022. g. ukupnim prihodima nisu pokriveni rashodi poslovanja te je ostvaren gubitak (nakon privremenih poreznih razlika) u visini od 3.439 tisuća kuna, što je znatno povoljnije od rezultata ostvarenog u 2021. g. (-87.332 tisuće kuna), s utjecajem na poboljšanje ekonomskih pokazatelja uspješnosti poslovanja (vidljivo nastavno, toč. 11. – *Ključni pokazatelji uspjeha*).

8. Bilanca

Ekonomsko – financijski položaj Društva iskazan je podacima iz Bilance na dan 31.12.2022. godine.

Tablica 7. - Bilanca imovine i njezinih izvora financiranja

- u 000 kn

Redni broj	Naziv pozicije	Stanje na dan				Indeksi 5/3
		31.12.2021. prepravljeno		31.12.2022.		
		Iznos	Udjel	Iznos	Udjel	
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
1.	I. Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital					
2.	II. Dugotrajna imovina:					
3.	Nematerijalna imovina	17.082	0,35	20.250	0,42	118,55
4.	Materijalna imovina	4.345.417	89,62	4.287.136	88,25	98,66
5.	Dugotrajna financijska imovina	422	0,01	12		2,84
6.	Potraživanja	528	0,01	369	0,01	69,89
7.	Odgođena porezna imovina	7.089	0,15	5.079	0,11	71,65
8.	Ukupno dugotrajna imovina (II.)	4.370.538	90,14	4.312.846	88,79	98,68
9.	III. Kratkotrajna imovina:					
10.	Zalihe	8.585	0,18	6.518	0,13	75,92
11.	Potraživanja od kupaca	406.390	8,38	396.635	8,17	97,60
12.	Potraživanja od povezanih društava	18.630	0,38	27.882	0,57	149,66
13.	Ostala potraživanja (zaposleni, država i sva ost. nespom.potraž.)	1.928	0,04	6.678	0,14	346,37
14.	Kratkotrajna financijska imovina	19.869	0,41	23.047	0,47	
15.	Novac u banci i blagajni	9.705	0,20	74.712	1,54	769,83
16.	Ukupno kratkotrajna imovina (III.)	465.107	9,59	535.472	11,02	115,13
17.	IV. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.215	0,27	9.422	0,19	71,30
	UKUPNO AKTIVA (I. + II. + III. + IV.)	4.848.860	100,00	4.857.740	100,00	100,18
	Izvanbilančni zapisi					
PASIVA						
1.	I. Kapital i rezerve					
2.	Temeljni (upisani) kapital	2.011.000	41,47	2.011.000	41,40	100,00
3.	Rezerve (kapitalne, iz dobiti, fer vrijednosti)					
4.	Revalorizacijske rezerve	2.690	0,06	2.690	0,05	100,00
5.	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	-177.259	-3,66	-264.591	-5,45	149,27
6.	Dobit (gubitak) poslovne godine	-87.332	-1,80	-3.439	-0,07	3,94
7.	Manjinski interes					
8.	Ukupno kapital i rezerve (I.)	1.749.099	36,07	1.745.660	35,93	99,80
9.	II. Rezerviranja	54.256	1,12	48.629	1,00	89,63
10.	III. Dugoročne obveze					
11.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	7.794	0,16	4.286	0,09	54,99
12.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	318.930	6,58	366.521	7,54	114,92
13.	Obveze za predujmove					
14.	Obveze prema dobavljačima					
15.	Obveze po vrijednosnim papirima					
16.	Odgođena porezna obveza	591	0,01	591	0,01	100,00
17.	Sve ostale nespomenute dugoročne obveze	2.180.625	44,97	2.210.296	45,50	101,36
18.	Ukupno dugoročne obveze (III.)	2.507.940	51,72	2.581.694	53,14	102,94
19.	IV. Kratkoročne obveze					
20.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	15.229	0,32	12.138	0,25	79,70
21.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	9.131	0,19	3.216	0,07	35,22
22.	Obveze za zajmove, depozite i slično					
23.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	9.334	0,19	34.854	0,72	373,41
24.	Obveze za predujmove	1.387	0,03	2.288	0,05	164,96
25.	Obveze prema dobavljačima	152.240	3,14	143.878	2,96	94,51
26.	Obveze prema zaposlenicima	9.257	0,19	9.044	0,19	97,70
27.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	7.514	0,15	5.424	0,11	72,19
28.	Sve ostale nespomenute kratkoročne obveze	217.268	4,48	165.170	3,40	76,02
29.	Ukupno kratkoročne obveze (IV.)	421.360	8,69	376.012	7,75	89,24
30.	V. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	116.205	2,40	105.745	2,18	91,00
	UKUPNO PASIVA (I. + II. + III. + IV. + V.)	4.848.860	100,00	4.857.740	100,00	100,18
	Izvanbilančni zapisi					

AKTIVA

Ukupna imovina Društva na dan 31.12.2022. g. iznosila je 4.857.740 tisuća kuna i bilježi neznatno povećanje (0,2 %) u odnosu na isti dan prethodne godine.

U ukupnoj imovini i nadalje dominira **dugotrajna imovina** (88,8 %) i iznosila je 4.312.846 tisuća kuna, što je smanjenje za 1,3 % u odnosu na 2021. g., najvećim dijelom po osnovi materijalnih sredstava u pripremi, uslijed manjih nabava.

Kratkotrajna imovina iznosi 535.472 tisuće kuna i bilježi rast za 15,1%, po osnovi većeg stanja novca na računima na dan 31.12.2022. g.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iznosili su 9.422 tisuće kuna i bilježe smanjenje za 28,7 %, najvećim dijelom po osnovi manje obračunatih nefakturiranih prihoda (za priključke).

PASIVA

Kapital i rezerve u visini od 1.745.660 tisuća kuna i nadalje odražavaju povoljan odnos financiranja (35,9% u strukturi pasive) i bilježe smanjenje za 0,2 % zbog prenesenog gubitka iz 2021. g.

Rezerviranja na dan 31.12.2022. g. iznosila su 48.629 tisuća kuna i manja su za 10,4 %, najvećim dijelom po osnovi rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-19 (prema izračunu aktuara).

Dugoročne obveze iznose 2.581.694 tisuće kuna, što je povećanje za 2,9 %, najvećim dijelom po osnovi obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama (dugoročni sindicirani investicijski kredit).

Kratkoročne obveze iznose 376.012 tisuća kuna i manje su u odnosu na 2021. g. za 10,8 %, najvećim dijelom po osnovi smanjenja obveze za pročišćavanje.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iznose 105.745 tisuća kuna i manji su za 9 % po osnovi odgođenog prihoda za naplaćena sredstva naknade za razvoj i primljena sredstva Hrvatskih voda i fondova EU za investicije.

9. Zaposleni u Društvu i struktura zaposlenih

Tablica 8. – Broj zaposlenih prema spolnoj strukturi

R. br.	O P I S	Stanje 31.12.2021.	Plan 2022.	Fluktuacija u razdoblju siječanj-prosinac 2022.		Stanje 31.12.2022.		Indeksi	
				Došlo	Otišlo	Broj	Udjel %	7/3	7/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme od toga:	1.091	1.021	5	95	1.001	93,8	91,8	98,0
1.1.	Muškarci	854		5	62	797	74,7	93,3	
1.2.	Žene	237			33	204	19,1	86,1	
2.	Broj zaposlenih na određeno vrijeme od toga:	46	0	25	5	66	6,2	143,5	
2.1.	Muškarci	34		25	2	57	5,3	167,6	
2.2.	Žene	12			3	9	0,8	75,0	
3.	UKUPNO (1+2), od toga:	1.137	1.021	30	100	1.067	100,0	93,8	104,5
3.1	Muškarci	888		30	64	854	80,0	96,2	
3.2.	Žene	249		0	36	213	20,0	85,5	
4.	Od ukupno došlih:			30					
4.1.	Novozaposleni			30					
5.	Od ukupno otišlih:				100				
5.1.	Prirodni odljev				12				
5.2.	Osobno-poslovno uvjetovani otkaz ugovora o radu				73				
5.3.	Druge promjene				15				

Na dan 31.12.2022. g. Društvo je zapošljavalo 1.067 radnika, što je za 70 radnika (6,2 %) manje u odnosu na stanje krajem 2021. g. U odnosu na planirano za 2022. g. broj zaposlenih veći je za 46 radnika (4,5 %).

Stopa fluktuacije iznosila je 12,2 %, obzirom da je tijekom izvještajnog razdoblja 2022. g. otišlo 100 radnika (73 radnika putem poslovno-osobno uvjetovanih otkaza ugovora o radu, 12 radnika prirodnim odljevom i 15 radnika po drugim osnovama) i došlo 30 radnika s osnove novog zapošljavanja.

Od ukupnog broja zaposlenih, 20 % je žena i 80 % muškaraca, što je na razini 2021. g.

Od ukupno 1.067 zaposlenih, 1.001 radnik bio je zaposlen na neodređeno radno vrijeme, a 66 radnika na određeno vrijeme.

Tablica 9. – Stanje broja radnika prema statusu zapošljavanja

Društvo	Ostvareno 31.12.2021.			Ostvareno 31.12.2022.			Razlika
	Neodređeno	Određeno	Ukupno zaposleni	Neodređeno	Određeno	Ukupno zaposleni	
1	2	3	4=2+3	5	6	7=5+6	8=7-4
ViO d.o.o.	1.091	46	1.137	1.001	66	1.067	-70

Radi realnije slike o broju zaposlenih radnika tijekom 2022. g., u komparaciji sa 2021. g., nastavno iskazujemo prosječno zaposlene radnike u Društvu, te radnike angažirane putem Agencije za privremeno zapošljavanje temeljem stanja broja radnika na zadnji dan u mjesecu.

Tablica 10. – Prosječan broj zaposlenih tijekom 2022./2021. g.

Društvo	Ostvareno 2021.			Plan 2022.			Ostvareno 2022.			Razlika	
	Radnici Društva	Radnici preko agencije	Ukupno zaposleni	Radnici Društva	Radnici preko agencije	Ukupno zaposleni	Radnici Društva	Radnici preko agencije	Ukupno zaposleni	11=10-4	12=10-7
1	2	3	4=2+3	5	6	7=5+6	8	9	10=8+9		
ViO d.o.o.	1.112	31	1.143	1.073	0	1.073	1.103	0	1.103	-40	30

Iz tabelarnog prikaza vidljivo je da je tijekom 2022.g. prosječan broj radnika u Društvu bio 1.103 (radnika angažiranih putem Agencije nije bilo), odnosno 40 radnika (3,5 %) manje u odnosu na 2021.g.

Dobna struktura zaposlenih na dan 31.12.2022. g. bilježi najveće odstupanje u dobnoj skupini 55 – 64 godine, kao rezultat odlaska radnika starije životne dobi.

Obzirom da nije bilo značajnijeg zapošljavanja mlađih radnika i nadalje je najveći udio radnika zaposlen u dobnim kategorijama između 45-54 godine (34,4 %) i 55-64 godine (26,7 %), vidljivo nastavno.

Tablica 11. – Dobna struktura zaposlenih na dan 31.12.2022. g.

O P I S	Ukupno	do 19 godina	Godine starosti					
			20-24	25-34	35-44	45-54	55-64	65 i više
Ukupno	1.067	1	16	132	263	367	285	3

10. Investicije Društva

U 2022. godini ukupna vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu iznosila je 135.994 tisuće kuna i bilježi smanjenje za 34,7 % u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 48,7 % manje u odnosu na planirano.

Realizacija je iskazana sukladno materijalnoj imovini u pripremi evidentiranoj u Bilanci stanja na dan 31.12.2022. g.

U tablici niže, prikazane su investicije ostvarene u 2022.g. i 2021. g., te planirane investicije za 2022. g.

Tablica 12. – Investicijska ulaganja prema namjeni - analitički

- u 000 kn

R. br.	Namjena investicija	Ostvareno I. - XII. 2022.		Plan I - XII. 2022.		Ostvareno I. - XII. 2021.		Indeksi	
		Iznos	udjel	Iznos	udjel	Iznos	udjel	3/5	3/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Građevinski objekti, od toga:	105.825	77,82	187.510	70,76	143.681	69,00	56,4	73,7
1.1.	Vodoopskrba	59.131	43,49	100.843	38,06	71.668	34,42	58,6	82,5
1.1.1.	Mreža-vodoopskrba	12.186	8,96	20.162	7,61	21.350	10,25	60,4	57,1
1.1.2.	Priključci - vodoopskrba	24.515	18,03	14.668	5,54	25.530	12,26	167,1	96,0
1.1.3.	Vodocrpilišta	638	0,47	3.053	1,15	3.711	1,78	20,9	17,2
1.1.4.	Magistralni cjevovodi	395	0,29	1.000	0,38	1.414	0,68	39,5	27,9
1.1.5.	Vodospreme i precrpne stanice	7.405	5,45	700	0,26	5.203	2,50	1.057,9	142,3
1.1.6.	Rekonstrukcije (sanacije)	11.761	8,65	57.260	21,61	11.174	5,37	20,5	105,3
1.1.7.	Sanacija prijekopa vodoopskrbe	2.231	1,64	4.000	1,51	3.286	1,58	55,8	67,9
1.2.	Odvodnja	46.694	34,33	86.667	32,70	72.013	34,58	53,9	64,8
1.2.1.	Mreža-odvodnja	13.999	10,29	27.675	10,44	38.989	18,72	50,6	35,9
1.2.2.	Priključci - odvodnja	10.113	7,44	9.482	3,58	14.240	6,84	106,7	71,0
1.2.3.	Rekonstrukcije (sanacije)	11.250	8,27	23.324	8,80	7.437	3,57	48,2	151,3
1.2.4.	Kolektori i sabirni kanali	8.136	5,98	22.186	8,37	1.472	0,71	36,7	552,7
1.2.5.	Sanacija prijekopa odvodnje	3.196	2,35	4.000	1,51	9.875	4,74	79,9	32,4
2.	Oprema, od toga:	8.649	6,34	48.000	18,11	43.515	20,90	18,0	19,9
2.1.	Vodomjери	3.743	2,74	20.000	7,55	15.970	7,67	18,7	23,4
2.2.	Ostala oprema	781	0,57	15.000	5,66	4.925	2,37	5,2	15,9
2.3.	Oprema (EU) - tehnička zaštita	4.125	3,03	3.000	1,13	22.620	10,86	137,5	18,2
2.4.	NUCO (nadzorno upravljački centar odvodnje)			10.000	3,77				
3.	Sve druge investicije, od toga:	21.520	15,82	29.509	11,13	21.034	10,10	72,9	102,3
3.1.	Projektna dokumentacija i konzultantske usluge	10.377	7,63	13.682	5,16	9.666	4,64	75,8	107,4
3.2.	Ulaganja u nekretnine			10.500	3,96	272	0,13		
3.3.	Ulaganja na tuđoj imovini	1.486	1,09	2.409	0,91	3.003	1,44	61,7	49,5
3.4.	Ulaganja u zemljište - rješavanje imovinsko-pravnih poslova	2.933	2,16	2.000	0,75	3.352	1,61	146,7	87,5
3.5.	Kapitalizacija troškova dugoročnog investicijskog kredita	6.724	4,94	918	0,35	3.387	1,63	732,5	198,5
3.6.	Zakup poslovnog prostora (MSFI 16 operativni leasing)					1.354	0,65		
	Ukupno (1+2+3)	135.994	99,98	265.019	100,00	208.230	100,00	51,3	65,3

Ulaganja u građevinske objekte vodoopskrbe i odvodnje sa projektnom dokumentacijom i drugim investicijama u 2022. godini iznosila su 127.345 tisuća kuna, što je smanjenje za 22,7 % u odnosu na 2021. g. s osnove manjih ulaganja u građevinske objekte.

Ulaganja u opremu iznosila su 8.649 tisuća kuna i bilježe smanjenje za 80,1 % najvećim dijelom po osnovi vodomjera, opreme za sustav sigurnosno – tehničke zaštite na hidrotehničkim objektima Društva, te informatičke opreme.

Tablica 13. – Investicijska ulaganja prema namjeni - sintetički

- u 000 kn

R. br.	Namjena investicija	Ostvareno I. - XII. 2022.		Plan I - XII. 2022.		Ostvareno I. - XII. 2021.		Indeksi	
		Iznos	udjel	Iznos	udjel	Iznos	udjel	3/5	3/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Građevinski objekti	105.826	77,89	187.510	70,76	143.681	69,00	56,4	73,7
2.	Oprema	8.648	6,35	48.000	18,11	43.515	20,90	18,0	19,9
3.	Sve druge investicije	21.520	15,76	29.509	11,13	21.034	10,10	72,9	102,3
	Ukupno (1+2+3)	135.994	100,00	265.019	100,00	208.230	100,00	51,3	65,3

Tablica 14. – Investicijska ulaganja prema izvorima

- u 000 kn

R. br.	Izvori financiranja investicija	Ostvareno I. - XII. 2022.		Plan I. - XII. 2022.		Ostvareno I. - XII. 2021.		Indeksi	
		Iznos	udjel	Iznos	udjel	Iznos	udjel	3/5	3/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Vlastita sredstva (sa naknadom za razvoj)	29.607	21,77	109.008	41,13	21.909	10,52	27,16	135,14
2.	Tuđa sredstva, od toga:	106.387	78,23	156.011	58,87	186.321	89,48	68,19	57,10
	2.1. Kredit banke	60.315	44,35	53.411	20,16	118.231	56,78	112,93	51,01
	2.2. Operativni leasing					1.354	0,65		
	2.3. Fondovi EU	1.806	1,33			14.278	6,86		12,65
	2.4. Hrvatske vode	6.176	4,54	74.000	27,92	5.655	2,72	8,35	109,21
	2.5. Proračuni jedinica lokal. i područne (region.) samoupr.	593	0,44	3.000	1,13	2.800	1,34	19,77	21,18
	2.6. Financiranje s povratom	2.869	2,11	1.450	0,55	1.062	0,51	197,86	270,15
	2.7. Ostalo (kupci-za priključke i vdm za prik.)	34.628	25,46	24.150	9,11	42.941	20,62	143,39	80,64
	Ukupno (1.+2.)	135.994	100,00	265.019	100,00	208.230	100,00	51,31	65,31

U nastavku iskazujemo značajna investicijska ulaganja u 2022.g.

Tablica 15. – Značajne investicije

Značajna investicijska ulaganja	Ukupna vrijednost investicije (u 000 kn)	Ostvareno 2022.		Ukupno ostvareno	
		u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)
1	2	3	4	3	4
Građevinski objekti					
REKONSTRUKCIJA JAVNIH KANALA U ULICAMA JABUKOVAC, PAUNOVAC I SLAVUJEVAC NA TUŠKANCU- SPOJ NA DUBRAVKIN PUT – I. i II. faza	14.047	8.350	59,44	10.317	73,45
IZGRADNJA PS JALŠEVEC, VODOOPSKRBNIH CJEVOVODA U NASELJIMA OPOROVEČKI BREG, JALŠEVEC I SVETA BARBARA TE VODOSPREMNIKA SVETA BARBARA	13.196	6.181	46,84	9.952	75,42
IZGRADNJA KANALIZACIJSKE MREŽE NASELJA GORNJI I DONJI JAREK	6.157	1.755	28,50	1.755	28,50
IZGRADNJA SABIRNOG KANALA OTPADNIH VODA NASELJA DOBRODOL, ŠIMUNČEVEC I VUGER SELO U SESVETAMA – SLIV SABIRNOG KANALA „ŠIMUNČEVEČAKA“	19.200	5.810	30,26	5.810	30,26
Ukupno	52.600	16.286	30,96	22.024	41,87

- **REKONSTRUKCIJA JAVNIH KANALA U ULICAMA JABUKOVAC, PAUNOVAC I SLAVUJEVAC NA TUŠKANCU-SPOJ NA DUBRAVKIN PUT – I. i II. faza**
Radovi na rekonstrukciji javnih kanala započeli su u rujnu 2021. godine. Istima je planirana rekonstrukcija 3,4 km javnih kanala. Rekonstrukcijom navedenih kanala osigurat će se funkcionalnost, mehanička stabilnost i vodonepropusnost javnih kanala te samim time i pozitivan utjecaj na zaštitu okoliša. Zaključno s 2022. godinom izvedeni su radovi na 1. fazi kanala (1.929 m') te je na istoj izvršena rekonstrukcija 112 komada kućnih priključaka. Na 2. fazi izvedeno je ukupno 600 m' od 1.360 m' kanala te rekonstrukcija 30 komada kućnih priključaka.
- **IZGRADNJA PS JALŠEVEC, VODOOPSKRBNIH CJEVOVODA U NASELJIMA OPOROVEČKI BREG, JALŠEVEC I SVETA BARBARA TE VODOSPREMNIKA SVETA BARBARA**
Radovi su započeli u srpnju 2020. godine. Obuhvat čini šire područje Jalševca, kojim se obuhvaća prostor od Oporovečkog Brega na jugu pa sve do područja Svete Barbare na sjeveru. Na predmetnom području već djelomično postoji vodoopskrbna mreža, ali zbog izrazito razvedenog terena nije moguće osigurati priključenje. Vodoopskrba predmetnog područja omogućiti će se spajanjem na postojeći sustav. Kako bi se omogućila vodoopskrba i najviših dijelova potrebna je interpolacija precrpne stanice „PS Jalševac“ i vodospremnika „VS Sveta Barbara“ s pripadnom hidrostanicom. U sklopu vodospremnika planirana je i izgradnja hidrostanice kojom se omogućuje opskrba visoke zone naselja Sveta Barbara. Izgradnjom će se omogućiti dostupnost zdravstveno-ispravne vode za piće kroz sustav javne vodoopskrbe te njezina sigurna i neometana isporuka za korisnike koji naseljavaju taj prostor. Zaključno s 2022. godinom izgrađeno je 7.047 metara vodoopskrbnog cjevovoda te su radovi na vodospremi i precrpnoj stanici privedeni kraju. Završetak svih aktivnosti očekuje se u travnju 2023. g.
- **IZGRADNJA KANALIZACIJSKE MREŽE NASELJA GORNJI I DONJI JAREK**
Predmet ovog projekta je polaganje kanala za odvodnju sanitarnih otpadnih voda u ulicama: Jarek donji, Banovski put, Jarek gornji, Šešeki, Hlašći i Repinjak sa spojem na projektirani kanal u Stubičkoj ulici, a čija duljina iznosi ukupno 2,7 km. Odvodnja postojećih stambenih objekata riješena je zasada putem sabirnih jama budući u predmetnim ulicama nije izgrađena javna odvodnja. Izgradnjom javnog kanala u tim ulicama će se postojeći, a i budući objekti uz iste moći prespojiti na javni sustav odvodnje. Radovi su započeli u lipnju 2022. g. te je u 2022. g. izvedeno ukupno 220 metara javnog kanala od ugovorenih 692 m'.
- **IZGRADNJA SABIRNOG KANALA OTPADNIH VODA NASELJA DOBRODOL, ŠIMUNČEVEC I VUGER SELO U SESVETAMA – SLIV SABIRNOG KANALA „ŠIMUNČEVEČAKA“**
Predmet ovog projekta je polaganje kanala za odvodnju sanitarnih otpadnih voda naselja Dobrodol, Šimunčevac i Vuger selo. Ukupna duljina sabirnih kanala iznosi 3,3 km te ukupna duljina sekundarnih kanala iznosi 5,4 km. Odvodnja postojećih stambenih objekata riješena je zasada putem sabirnih jama budući u predmetnim ulicama nije izgrađena javna odvodnja. Izgradnjom javnog kanala u tim ulicama će se postojeći, a i budući objekti uz iste moći prespojiti na javni sustav odvodnje. Radovi su započeli u rujnu 2022. godine te je u 2022. godini izvedeno ukupno 1.480 metara sabirnih kanala od ugovorenih 1.698 m' te 1.302 metra sekundarnih kanala od ugovorenih 1.380 m'.

11. Ključni pokazatelji uspjeha Društva

Tablica 16. – Pokazatelji uspjeha

R. Br.	Ključni pokazatelji uspjeha	Željena razina	Ostvareno		Indeks 5/4
			I. - XII. 2021. prepravljeno	I. - XII. 2022.	
1	2	3	4	5	6
a) Ekonomski aspekt poslovanja					
1.	Pokazatelj opće ekonomičnosti (Ukupni prihodi / Ukupni rashodi x 100) (postotni odnos)	Minimalno > 100	86,93	99,78	114,78
2.	Pokazatelj proizvodnosti (Ukupni prihodi / prosječan broj zaposlenih) (iznosi u kn, bez lp)	Kontinuirano povećanje	513.479	576.994	112,37
3.	Pokazatelj rentabilnosti (Bruto dobit (gubitak) / Ukupni prihod x 100) (%)	Minimalno > 1%	-15,03	-0,22	1,46
4.	Operativna dobit (EBIT = Poslovni prihodi - Poslovni rashodi) (iznosi u kn, bez lp)	Kontinuirano povećanje > 0	-85.469.398	-6.790.182	7,94
5.	Pokazatelj samofinanciranja - financijske stabilnosti: udjel vlastitog kapitala u izvorima financiranja imovine (Kapital i rezerve te rezerviranja / Pasiva x 100) (%)	> 30%	31.12.2021. 37,2	31.12.2022. 36,9	99,19
6.	Pokazatelj likvidnosti - koeficijent opće likvidnosti (Kratkotrajna imovina / Kratkoročne obveze) (koeficijent)	Optimum: koeficijent 2,00	31.12.2021. 1,10	31.12.2022. 1,42	129,09
b) Socijalni aspekt poslovanja					
7.	Prosječna mjesečna isplaćena neto-plaća po zaposlenom za razdoblje siječanj-prosinac 2022./siječanj-prosinac 2021.- ukupno (iznosi u kn, bez lp)		I. - XII. 2021. 7.753	I. - XII. 2022. 7.956	102,62
8.	Udjel troškova za zaposlene u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi osoblja + nakanade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava / Poslovni rashodi x 100) (%)	< 50% (Smanjenje rashoda osoblja sukladno uvjetima i rezultatima)	30,60	33,60	109,80
c) Ekološki aspekt poslovanja					
9.	Udjel troškova utrošene energije u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi utrošene energije / Poslovni rashodi x 100) (%)	Kontinuirano smanjenje	7,24	15,56	214,92

a) Ekonomski aspekt poslovanja

U izvještajnom razdoblju 2022. g., Društvo je ostvarilo znatno povoljniji financijski rezultat u odnosu na kompariranu 2021. g. što se odrazilo na poboljšanje ekonomskih pokazatelja uspjeha.

Ekonomičnost bilježi rast za 14,8 % s osnove većih prihoda, uz istovremeno smanjenje rashoda u odnosu na 2021. g. Rast *proizvodnosti* za 12,4 % rezultat je znatno većih ostvarenih prihoda, uz manji broj zaposlenih radnika tijekom godine. *Rentabilnost* i *EBIT* bilježe poboljšanje, no zbog gubitka u poslovanju, nisu ostvareni pozitivni pokazatelji.

Udio vlastitog kapitala u izvorima financiranja i dalje je visok (iznad 30 %) i pokazatelj je *financijske stabilnosti* Društva. Povećanje stanja novca rezultiralo je poboljšanjem *opće likvidnosti* Društva na dan 31.12.2021. g.

b) Socijalni aspekt poslovanja

Plaće radnika isplaćivane su redovito, a prosječno isplaćena neto plaća u 2022. g. iznosila je 7.956 kn, odnosno 2,62 % više po osnovi prava koja proizlaze iz važećeg Kolektivnog ugovora, što se odrazilo na povećanje udjela troškova zaposlenih u operativnim troškovima.

c) Ekološki aspekt poslovanja

Pod utjecajem tržišnog kretanja cijena, u 2022. g. značajno su porasli troškovi utrošene električne energije, plina, toplinske energije, motornog benzina i dizelskog goriva. Tržišno povećanje cijena električne i toplinske energije, ublaženo je kroz subvenciju Vlade RH (Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije). Na povećanje troškova električne energije, kao osnovnog energenta, utjecao je i rast količina zahvaćene vode (+ 6 %).

Sve navedeno rezultiralo je znatnim povećanjem udjela troškova utrošene energije u operativnim troškovima Društva.

12. Stanje kvalitete usluga

Izveštaj o provedenim ključnim aktivnostima na održavanju i poboljšanju sustava upravljanja Vodoopskrbe i odvodnje d.o.o. u razdoblju I. – XII. u 2022. godini

Tijekom 2022. g., kao i prijašnjih godina kontinuirano se izrađuje nova i revidira postojeća dokumentacija certificiranih sustava upravljanja.

Hrvatska akreditacijska agencija (HAA) 24.05.2022. provela je redovni nadzorni pregled laboratorija Tehnološke službe odvodnje vode prema normi HRN EN ISO/IEC 17025:2017. Također, 09.12.2022. provela je izvanredni nadzorni pregled Laboratorija Tehnološke službe odvodnje vode prema normi HRN EN ISO/IEC 17025:2017 za prijavljeno proširenje akreditacije. Laboratorij Tehnološke službe odvodnje je akreditirani laboratorij za uzorkovanje i ispitivanje otpadnih voda pod brojem 1531. Akreditacija za Laboratorij Tehnološke službe odvodnje vrijedi do 17.08.2026. godine.


Provedena su 43 interna audita u integriranom sustavu upravljanja na poslovnim lokacijama kao i vodoopskrbnim objektima. Na vodoopskrbnim objektima provedeno je i 1.162 obveznih DDD-a kao i 328 higijensko-sanitarnih nadzora.

U tijeku je uspostava planova sigurnosti vode za ljudsku potrošnju - PSV (Water Safety Plan - WSP) prema normi HRN EN 15975-2, a kako je propisano Zakonom o vodi za ljudsku potrošnju (NN 30/2023).

Dana 19.12.2022. g. proveden je vanjski nadzorni audit sustava upravljanja kvalitetom ViO prema normi ISO 9001:2015. Sukladno tome, Društvo zadržava certifikat ISO 9001, te ima pravo njegovog daljnjeg isticanja.

Istog datuma proveden je i nadzorni audit HACCP sustava Društva prema normi ISO 22000:2018. Nalazom audita također je odobreno zadržavanje te daljnje isticanje i certifikata ISO 22000 za ViO.

Provedena je Upravina ocjena sustava, revizije kao i vanjski auditi (vanjsko neovisno ocjenjivanje), obvezni za provođenje prema zahtjevima referentnih normi certificiranih sustava.

Certifikacijska/ akreditacijska oznaka	Područje certifikacije / akreditacije u ViO
	TÜV NORD CERT za certificiranje Sustava upravljanja kvalitetom prema ISO 9001
	TÜV NORD CERT za certificiranje Sustava upravljanja sigurnošću hrane (vode) prema ISO 22000

13. Zaključne ocjene, s prijedlogom mjera za daljnje poslovanje

Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., kao subjekt od vitalnog interesa za grad Zagreb i tijekom 2022. godine uspješno je obavljala djelatnost vodoopskrbe i odvodnje osiguranjem i distribucijom zdravstveno ispravne vode za piće te prihvaćanjem svih pojava oblika otpadnih voda s područja grada Zagreba i dijela Zagrebačke županije.

Poboljšanje kvalitete i pouzdanosti usluga krajnjim korisnicima, Društvo sustavno prilagođava zahtjevima normi ISO 9001 i ISO 22000.

U cilju poboljšanja sustava vodoopskrbe i odvodnje izvršeni su slijedeći radovi:

- realizacija novih investicija i nastavak radova iz prethodnih godina,
- priključenje novih potrošača na mrežu,
- nastavak radova na optimalizaciji i razvoju sustava koji prate nove tehnologije,
- osiguranje funkcionalne sposobnosti slivnika i kanala grada Zagreba, te
- ostalih usluga iz nadležnosti javne vodoopskrbe i odvodnje grada Zagreba.

Unatoč negativnom financijskom rezultatu, u 2022. g. ostvareni su pozitivni pokazatelji na razini Društva:

- povećanje proizvodnosti rada,
- rast kratkotrajne imovine, naročito u dijelu povećanja stanja novca na računima, indikator je jačanja financijske snage Društva,
- koristeći vlastite izvore Društvo je likvidno, jer su obveze prema dobavljačima pokrivene potraživanjima od kupaca, a poboljšana je i opća likvidnost u odnosu na prethodnu godinu,
- nastavljeno je s aktivnostima na poboljšanju kvalitete i pouzdanosti usluga osnovnih djelatnosti krajnjim korisnicima, sukladno zahtjevima normi ISO 9001 i ISO 22000.

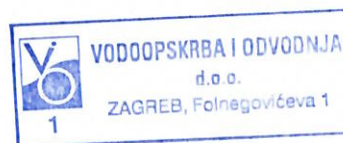
Prioriteti Društva u narednom razdoblju biti će vezani uz aktivnosti na:

- daljnjem razvoju i izgradnji sustava vodoopskrbe i odvodnje,
- intenziviranju radova na održavanju, s ciljem smanjivanja gubitaka vode u sustavu,
- jačanju financijske snage Društva kroz povećanje prihoda od osnovnih djelatnosti,
- daljnjem provođenju mjera kontrole i racionalizacije troškova poslovanja, uz
- intenziviranje radnih procesa na svim razinama Društva.

U Zagrebu, ožujak 2023. godine

DIREKTOR

mr.sc. Marko Blažević, dipl.ing.



VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o., Zagreb

Godišnji financijski izvještaji

za godinu završenu na dan 31. prosinca 2022.

zajedno s Izvješćem neovisnih revizora

	Stranica
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnih revizora	2 - 6
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	7
Izveštaj o financijskom položaju	8 – 9
Izveštaj o novčanim tokovima	10
Izveštaj o promjenama kapitala	11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 - 82

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o., Zagreb, Ulica Frana Folnegovića 1 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Uprava je odobrila izdavanje godišnjih financijskih izvještaja 17. travnja 2023. godine

Potpisano u ime Uprave:



mr.sc. Marko Blažević, dipl. ing. direktor



VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o., Zagreb,
Ulica Frana Folnegovića 1
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku društva VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o., Zagreb

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o., Zagreb, Ulica Frana Folnegovića 1 ("Društvo") koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske komisije (MSFI).

OSNOVA ZA MIŠLJENJE

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u jurisdikciji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

ISTICANJE PITANJA

Skrećemo pozornost na bilješku 18. uz godišnje financijske izvještaje u kojoj je navedeno kako pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sređene te kako je Društvo u postupku upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Iako Društvo posjeduje relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje vlasništvo te ima kontrolu nad navedenim nekretninama, postoji određena neizvjesnost u pogledu rješavanja vlasničkog statusa te imovine. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

OSTALE INFORMACIJE

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće 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 stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvešća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvešću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvešću posloводства. U tom smislu 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 istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI 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 vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

ODGOVORNOSTI 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 revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilazanje 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

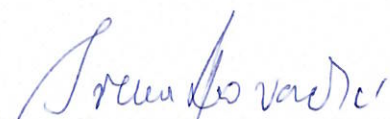
IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

ODGOVORNOSTI REVIZORA ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

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 Zagrebu, 17. travnja 2023. godine



Irena Kovačić,
članica Uprave



Jeni Krstičević,
ovlašteni revizor

PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska ulica 80
10 000 Zagreb

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056

5



Darko Karić,
direktor



Darko Karić,
ovlašteni revizor

Audit d.o.o.
Trg J. F. Kennedyja 6B
10 000 Zagreb



VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o.

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	Bilješka	2022. (u tisućama kuna)	2021. prepravljeno (u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	5	444.093	446.701
Ostali poslovni prihodi	6	184.586	116.702
Ukupno		628.679	563.403
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	7	(197.173)	(172.717)
Troškovi osoblja	8	(167.427)	(162.561)
Amortizacija	9	(191.753)	(189.626)
Ostali troškovi	12	(50.170)	(41.559)
Vrijednosno usklađenje imovine	10	(17.753)	(53.153)
Rezerviranja	11	(7.940)	(22.409)
Ostali poslovni rashodi	12	(3.252)	(6.848)
Ukupno		(635.468)	(648.873)
NETO OPERATIVNI GUBITAK		(6.789)	(85.470)
FINANCIJSKI PRIHODI			
FINANCIJSKI RASHODI	13	7.745	7.586
NETO FINANCIJSKI RASHOD	14	(2.385)	(7.958)
		5.360	(372)
UKUPNI PRIHODI			
UKUPNI RASHODI		636.424	570.989
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(637.853)	(656.831)
Porezni rashod	15	(1.429)	(85.842)
GUBITAK ZA RAZDOBLJE		(2.011)	(1.490)
Ostali sveobuhvatni neto gubitak		(3.440)	(87.332)
Ostali sveobuhvatni neto gubitak		-	(373)
Ukupni sveobuhvatni gubitak za razdoblje		(3.440)	(87.705)

Potpisano u ime Uprave:

mr. sc. Marko Blažević, dipl. ing. direktor



Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja

VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o.

Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2022. godine

	Bilješke	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
		(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	16	20.249	17.083	17.378
Imovina s pravom uporabe	17	5.582	11.765	17.005
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	4.281.554	4.333.650	4.318.797
Dugotrajna potraživanja	19	370	528	795
Ostala financijska imovina	20	13	421	427
Odgodena porezna imovina	21	5.078	7.089	8.661
Ukupno dugotrajna imovina		4.312.846	4.370.536	4.363.063
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	22	6.518	8.585	17.901
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>		-	-	-
Potraživanja od povezanih društava	23,37	27.882	18.630	13.575
Potraživanja od kupaca	24	396.635	406.390	420.000
Potraživanja od države	26	5.944	1.053	1.543
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	29	9.422	13.215	13.298
Ostala potraživanja	25	734	875	2.048
Ostala financijska imovina	27	23.047	19.870	-
Novac i novčani ekvivalenti	28	74.712	9.705	44.829
Ukupno kratkotrajna imovina		544.894	478.323	513.194
UKUPNO IMOVINA		4.857.740	4.848.859	4.876.257

VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o.

Izveštaj o financijskom položaju / nastavak

Na dan 31. prosinca 2022. godine (nastavak)

	Bilješke	31.12.2022.	01.01.2022. prepravljeno	01.01.2021. prepravljeno
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Temeljni kapital	30	2.011.000	2.011.000	2.011.000
Revalorizacijske pričuve	30	2.690	2.690	3.063
Preneseni gubitak	30	(268.030)	(264.590)	(177.631)
Ukupan kapital		1.745.660	1.749.100	1.836.432
DUGOROČNE OBVEZE				
Obveze po zajmovima, kreditima i najmovima	32,37	366.873	321.802	35.110
Odgođena porezna obveza	15	590	590	672
Rezerviranja	31	48.629	54.256	53.354
Ostale dugoročne obveze	33	7.033	7.471	4.293
Odgođeno priznavanje prihoda	34	2.207.197	2.178.075	2.152.990
Ukupno dugoročne obveze		2.630.322	2.562.194	2.246.419
KRATKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema dobavljačima	36	143.878	152.240	234.995
Obveze prema povezanim društvima	35,37	12.138	15.228	7.021
Obveze po kreditima, zajmovima i najmovima	32,37	38.071	18.465	241.907
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	36	2.288	1.387	10.868
Obveze prema zaposlenima	36	9.044	9.257	8.958
Obveze za poreze i doprinose	36	5.423	7.514	5.024
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	34	105.745	116.205	134.304
Ostale kratkoročne obveze	36	165.171	217.269	150.329
Ukupno kratkoročne obveze		481.758	537.565	793.406
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		4.857.740	4.848.859	4.876.257

Potpisano u ime Uprave:

mr. sc. Marko Blažević, dipl. ing., direktor



Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja

VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o.

Izveštaj o novčanim tokovima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	2022.	2021. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Neto novčani tijek iz poslovnih aktivnosti		
Gubitak prije oporezivanja	(1.429)	(85.842)
<i>Usklađenja:</i>		
Amortizacija	191.753	189.626
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	400	8.365
Prihodi od kamata i dividendi	(6.165)	(7.011)
Rashodi od kamata	7.459	7.533
Rezerviranja	(5.627)	15.903
Tečajne razlike	(1)	5
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(14.516)	36.849
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	171.874	163.616
Povećanje ili (smanjenje) kratkoročnih obveza	(66.156)	(35.403)
(Povećanje) ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	15.533	(37.369)
(Povećanje) ili smanjenje zaliha	2.930	1.428
Ostala povećanja ili (smanjenja) radnog kapitala	(8.427)	(5.084)
Novac iz poslovanja	(56.120)	(76.428)
Novčani izdaci za kamate	(7.511)	(2.744)
Plaćeni porez na dobit	-	-
Neto novčani tijek iz poslovnih aktivnosti	108.243	84.444
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od kamata	56	662
Novčani primici od povrata danih pozajmica	-	100.000
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	56	100.662
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(108.083)	(182.425)
Novčani izdaci za dane pozajmice	-	(100.000)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(108.083)	(282.425)
Neto novčani tijek iz investicijskih aktivnosti	(108.027)	(181.763)
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	101.781	392.794
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	160	266
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	101.941	393.060
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(25.365)	(319.123)
Novčani izdaci za financijski najam	(11.687)	(11.578)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(98)	(164)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(37.150)	(330.865)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti	64.791	62.195
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	65.007	(35.124)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	9.705	44.829
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	74.712	9.705

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja

VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o.

Izveštaj o promjenama kapitala

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	Temeljni kapital	Rezerve iz revalorizacije nekretnina	Preneseni gubitak	Ukupno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 01. siječnja 2021. godine	2.011.000	3.063	(174.600)	1.839.463
Ispravak računovodstvene pogreške	-	-	(3.031)	(3.031)
Usklađeno stanje 01. siječnja 2021. godine	2.011.000	3.063	(177.631)	1.836.432
Gubitak razdoblja	-	-	(80.799)	(80.799)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	(373)	373	-
Stanje 31. prosinca 2021. godine	2.011.000	2.690	(258.057)	1.755.633
Ispravak računovodstvene pogreške	-	-	(6.533)	(6.533)
Usklađeno stanje 01. siječnja 2022. godine	2.011.000	2.690	(264.590)	1.749.100
Gubitak razdoblja	-	-	(3.440)	(3.440)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	2.011.000	2.690	(268.030)	1.745.660

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja

1 / OPĆI PODACI

Povijest i nastanak

Jedan od najvažnijih datuma u povijesti grada Zagreba je 7. srpanj 1878. godine kada je u rad pušten gradski vodovod. Spajanjem poduzeća Vodovod i poduzeća Kanalizacija 1995. godine nastaje Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. koja kao takva 2006. godine postaje podružnica u sastavu Gradskog komunalnog gospodarstva d.o.o., a od 1. siječnja 2007. godine ulazi u sastav Zagrebačkog holdinga d.o.o.

Prema zahtjevima Zakona o vodama (NN 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14, 46/18) ("Zakon") Zagrebački holding d.o.o. je izdvojio djelatnost opskrbe vode u zasebnu pravnu osobu, društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb ("Društvo") koje kao samostalno društvo ponovno postoji od 8. studenog 2013. godine, sa sjedištem u Zagrebu, Ulica Frana Folnegovića 1 pod matičnim brojem subjekta MBS:080879511 OIB:83416545499.

Sukladno Zakonu, postoje odredbe za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje i to:

- djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje obavljaju se kao javna služba;
- djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje od interesa su za jedinice lokalne samouprave na uslužnom području;
- jedinice lokalne samouprave su dužne osigurati obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje.
- javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje je trgovačko društvo u kojem sve udjele u temeljnom kapitalu imaju jedinice lokalne samouprave ili trgovačka društva u kojima sve udjele u temeljnom kapitalu imaju jedinice lokalne samouprave, odnosno ustanova kojoj je osnivač jedinica lokalne samouprave.

Crpljenje vode vrši se na 7 vodocrpilišta iz 30 zdenaca. Najznačajnija crpilišta su Mala Mlaka, Petruševac, Sašnak i Strmec. Dužina vodoopskrbne mreže iznosi cca 3.500 kilometara, a dnevno se crpi oko 310.000 kubnih metara vode. Sustav javne vodoopskrbe pokriva oko 800 kvadratnih kilometara, čime je opskrbljeno cca 900.000 tisuća stanovnika vodom. Današnja gradska vodovodna mreža obuhvaća gradsko područje od Samobora na zapadu do Vrbovca na istoku te od padina Sljemena na sjeveru do novih gradskih naselja na južnoj obali Save. Na području grada Zagreba ima izgrađenih preko 2.200 km javnih kanala raznih profila čije se čišćenje obavlja modernim strojevima. Osim javnih kanala kanalizacija, održava se i oborinska odvodnja grada Zagreba što godišnje iznosi oko 54.500 čišćenja slivnika i taložnika na horizontalnim sabirnim kanalima. Osim samog čišćenja, Služba održavanja bavi se i praćenjem kvalitete novoizgrađenih kanala putem snimanja TV kamerom. Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. također brine o dovođenju otpadnih voda na CUPOVZ te održavanju sustava odvodnje.

Glavne djelatnosti

Glavne djelatnosti Vodoopskrbe i odvodnje d.o.o. su crpljenje, kontrola kvalitete, distribucija i isporuka zdravstveno ispravne vode te odvodnja i praćenje kvalitete otpadne vode, kontrola kanalizacijske mreže, kao i gradnja i sanacija vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava te svih objekata vodoopskrbe i odvodnje.

Vodoopskrba i odvodnja pruža uslugu javne vodoopskrbe i odvodnje za područje Grada Zagreba, kao i obavljanje djelatnosti vodnih usluga vodoopskrbe koje obavlja na područjima Samobora, Svete Nedelje i općine Stupnik te usluga odvodnje na području Svete Nedelje i općine Stupnik.

Vodoopskrbom i odvodnjom d.o.o. upravlja Uprava Društva, čiji rad nadzire Nadzorni odbor Društva. Nadzorni odbor odgovoran je Skupštini Društva.

Osim glavnih djelatnosti, Društvo također obavlja djelatnosti upravljanja projektima gradnje kada je javni isporučitelj vodnih usluga investitor projekta, javnom vodoopskrbom drugim isporučiteljima i javnom vodoopskrbom autocisternom.

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2022. godine bilo zaposleno 1.067 zaposlenika (31. prosinca 2021. godine 1.137 zaposlenih).

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

1 / OPĆI PODACI / NASTAVAK

Uprava i direktor

1. Davor Poljak direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno odlukom Skupštine Društva od 11. studenoga 2021. godine do 03. ožujka 2023. godine
2. Marko Blažević direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno odlukom Skupštine Društva od 03. ožujka 2023. godine

Nadzorni odbor

Članovi **Nadzornog odbora** Društva tijekom 2022. godine bili su:

1. Matija Subašić - Maras zamjenik predsjednika od 02. prosinca 2021. godine, predsjednik nadzornog odbora od 10. lipnja 2022. godine
2. Boris Sesar predsjednik od 02. prosinca 2021. godine do 07. lipnja 2022. godine
3. Gordana Buturajac član od 02. prosinca 2021. godine
4. Tatjana Operta član od 02. prosinca 2021. godine
5. Ivan Čipin član od 12. lipnja 2020. godine
6. Damir Grgić član od 07. lipnja 2022. godine, zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 10. lipnja 2022. godine

Revizijski odbor

1. Marta Magić predsjednica
2. Vjera Salopek član
3. Vlatka Smolković član

Skupština

Skupštinu Društva čini jedan član – Zagrebački holding d.o.o.

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a/ Izjava o usklađenosti

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji ("MSFI").

Društvo je uskladilo iznose koji su prethodno objavljeni u godišnjim financijskim izvještajima gdje je to bilo potrebno kako je prikazano u bilješki 4.

b/ Osnove za pripremu godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška, uz izuzetke revalorizacije dijela dugotrajne imovine (zemljišta) financijske imovine i financijskih obveza, kako je objavljeno u bilješki 3/ 3.2. te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja. Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od poslovođstva donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i na iznose objavljene imovine i obveza, prihoda i rashoda. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za nekonsolidirane financijske izvještaje prikazana su u bilješki 3.

c/ Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)

c/1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi te tumačenja izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MSFI 3 „Poslovne kombinacije“** - veza s konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- **MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema** (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe): Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- **MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina** (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godinu).
- **Godišnja poboljšanja 2018-2020** uključuju manje izmjene i dopune MRS-a 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, MRSa 41 Poljoprivreda i prateće ilustrativne primjere uz MSFI 16 Najmovi.

Usvajanje navedenih standarda i tumačenja nije imalo značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva

c/2 Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, koji su usvojeni u EU, ali nisu još na snazi

- **MSFI 17** – Ugovori o osiguranju
- **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja** (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne)
- **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2** (izmjena – Objavljivanje računovodstvenih politika)
- **MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške** (izmjena - Definicija računovodstvenih procjena)
- **MRS 12 Porez na dobit** (izmjena – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije).

Društvo ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na godišnje financijske izvještaje Društva.

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

c/ Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) / nastavak

c/3 Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu usvojeni u EU

Na dan izdavanja ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, prerade i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- **Izmjene i dopune MRS 1 Presentiranje financijskih izvještaja**, Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih, izdan 23. siječnja 2020. godine i dopunjen 15. srpnja 2020.
- **Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi**: Obveza za najam u povratnom najmu, izdan 22. rujna 2022.

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

d/ Izvještajna valuta

Godišnji financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama, koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Svi iznosi objavljeni u godišnjim financijskim izvještajima izraženi su u tisućama kuna, ako nije drugačije navedeno. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2022. godine bio je 7,534500 kune za 1 EUR (tečaj 31. prosinca 2021. godine bio je 7,517174 kune za 1 EUR).

e/ Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazuje se po trošku nabave, priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u društvo, a trošak imovine se može pouzdano mjeriti. Amortizacija se obračunava na imovinu s ograničenim vijekom trajanja tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode. Nematerijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave.

Računalni software

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe od 5 godina.

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**f/ Imovina s pravom korištenja po osnovi najma**

Svi najmovi iskazuju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obveza za najam, osim za:

- najmove imovine male vrijednosti i
- najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma prve primjene ili kraće.

Imovina s pravom korištenja prikazuje odvojeno u Izvještaju u financijskom položaju.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri u visini obveza za najam, umanjena za sve primljene poticaje za najam i povećava se za:

- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma
- sve početne izravne troškove i
- iznos rezervacije priznate u slučaju kada Društvo ugovorno snosi troškove demontaže, uklanjanja ili obnovi mjesta na koje se imovina nalazi.

Imovina s pravom korištenja umanjuje se za akumuliranu amortizaciju koja se obračunava linearno tijekom trajanja najma, ili preostalog ekonomskog vijeka imovine, ako se smatra da je kraće od roka najma.

Korisni vijek trajanja imovine s pravom korištenja prikazan je kako slijedi:

	2022.	2021.
Građevinski objekti	2-5 godina	2-5 godina
Vozila	2-5 godina	2-5 godina

Obveza za najam imovine s pravom korištenja

Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranih korištenjem inkrementalne stope zaduživanja Društva. Inkrementalna stopa zaduživanja Društva je stopa po kojoj bi u sličnom roku i na temelju sličnog jamstva Društvo plaćala za posudbu sredstava nužnih za stjecanje imovine čija je vrijednost slična vrijednosti imovine s pravom uporabe u sličnom gospodarskom okruženju, po usporedivim odredbama i uvjetima.

Na datum početnog priznavanja, knjigovodstvena vrijednost obveza za najam uključuje i:

- iznose za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost i
- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi odražavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi odražavala izvršena plaćanja najma. Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma.

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**g/ Nekretnine, postrojenja i oprema**

Građevinski objekti koji se koriste u proizvodnji ili isporuci robe ili usluga, ili u administrativne svrhe su u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) iskazani po trošku, dok su zemljišta iskazana u revaloriziranim iznosima, koji predstavljaju njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se provodi redovito (svakih 3-5 godina) tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja. Zadnja revalorizacija provedena je u 2019. godini na temelju procjene fer vrijednosti zemljišta od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja (bilješka 18).

Svako povećanje proizašlo iz revalorizacije zemljišta i zgrada se iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, izuzev u mjeri u kojoj poništava smanjenje proizašlo revalorizacijom istog sredstva koje je prethodno priznato u dobit ili gubitak, u kom slučaju se povećanje odobrava u dobit ili gubitak do iznosa prethodno iskazanog smanjenja. Smanjenje knjigovodstvenog iznosa proizašlo iz revalorizacije zemljišta i zgrada tereti dobit ili gubitak do iznosa razlike iznad stanja u revalorizacijskoj pričuvi koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.

Nekretnine u izgradnji namijenjene proizvodnji, isporuci ili za administrativne ili još neutvrđene svrhe se iskazuju po trošku nabave umanjenom za priznate gubitke od umanjenja. Trošak nabave obuhvaća trošak honorara za profesionalne usluge te kod kvalificirane imovine troškove posudbe kapitalizirane u skladu s računovodstvenom politikom Društva. Amortizacija nekretnina u izgradnji, koja se obračunava na istoj osnovi kao i za ostale nekretnine, započinje kad je sredstvo spremno za namjeravanu uporabu.

Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i nekretnina u izgradnji, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom pravocrtne metode. Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Imovina u posjedu temeljem financijskog najma se amortizira tijekom očekivanog vijeka uporabe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tijekom razdoblja predmetnog najma ako je kraće.

Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvenog iznosa predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

Nekretnine, postrojenja i oprema amortiziraju se primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja koristeći stope od 1,50% do 25% godišnje, kako slijedi:

	2022.	2021.
Građevinski objekti		
<i>zgrade</i>	<i>67 godina</i>	<i>67 godina</i>
<i>montažne kuće, kontejneri i nadstrešnice</i>	<i>20 godina</i>	<i>20 godina</i>
<i>kanali</i>	<i>45 godina</i>	<i>45 godina</i>
<i>cjevovodi</i>	<i>35-45 godina</i>	<i>35-45 godina</i>
<i>rezervoari, bunari</i>	<i>40 godina</i>	<i>40 godina</i>
<i>vodocrpilišta</i>	<i>67 godina</i>	<i>67 godina</i>
Vozila i transportna sredstva	5-10 godina	5-10 godina
Pogoni i oprema	4-10 godina	4-10 godina
Uredska oprema	4-5 godina	4-5 godina

Ostatak vrijednosti se izračunava na osnovi cijena važećih na dan kupnje ili procijene vrijednosti.

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**g/ Nekretnine, postrojenja i oprema / nastavak**

Imovina u pripremi sadržava troškove direktno vezane uz nabavu ili izgradnju dugotrajne imovine, povećane za odgovarajući iznos varijabilnog i fiksnog dijela općih troškova nastalih tijekom nabave ili izgradnje. Amortizacija imovine u pripremi počinje kad je ona spremna za upotrebu. Troškovi koji nastaju zamjenom glavnih dijelova postrojenja Društva, a koji povećavaju njihov proizvodni kapacitet ili značajno produljuju njihov vijek trajanja, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, zamjene ili djelomične zamjene priznaju se kao rashodi u razdoblju kad su nastali.

Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Nadoknativ iznos je veći iznos uspoređujući neto prodajnu cijenu ili vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo, za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iz Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina, tj. ulaganje u nekretninu iskazano u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

h/ Financijska imovina

Društvo je usvojila MSFI 9 – Financijski instrumenti sa danom 1. siječnja 2018. godine te njegova primjena nije imala značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva. Društvo priznaje financijsku imovinu u svojim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O P I S	Klasifikacija / mjerenje
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Vlasnički instrumenti / fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
Financijska imovina kroz račun dobiti i gubitka	Fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka
Dani zajmovi i depoziti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dani zajmovi i depoziti i ostala financijska imovina	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

h/ Financijska imovina / nastavak

Financijska imovina po fer vrijednosti u dobiti i gubitku

Ova kategorija uključuje financijsku imovinu namijenjenu trgovanju.

Poslovni modeli Društva odražavaju način na koji Društvo upravlja imovinom, a s ciljem ostvarenja novčanih tokova.

Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Početno priznavanje

Društvo priznaje financijsku imovinu ili obvezu kada i samo kada postaje ugovorna strana u ugovornim odredbama instrumenta.

Društvo početno priznaje financijsku imovinu po fer vrijednosti uvećanu za transakcijske troškove koji se izravno mogu pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine.

Naknadno mjerenje

Nakon početnog priznavanja Društvo mjeri financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Dani zajmovi i depoziti

Dane zajmove koje Društvo drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi klasificiraju se kao Dani zajmovi i depoziti. Ugovornim uvjetima na određeni datum nastaju novčani tokovi koji predstavljaju samo plaćanja glavnice i kamata. Pri tome je glavnica fer vrijednost imovine pri početnom priznavanju.

Na osnovu navedenog, dani zajmovi mjereni su po amortiziranom trošku.

Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće;

Prihod od kamata računa se korištenjem efektivne kamatne stope, te se ista pri obračunu primjenjuje na bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

Umanjenje

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima.

Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

Nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,

Vremensku vrijednost novca,

Razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Glede potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca.

Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja od kupaca, Društvo je grupiralo kupce u određene skupine te analizom starosne strukture i povijesnih podataka utvrdila potencijalne buduće gubitke.

Analizom starosne strukture, utvrđeno je da Društvo nema značajnih dospjelih potraživanja, najznačajniji dio potraživanja nije dospio. Nisu utvrđeni značajni očekivani kreditni gubici.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada;

- Ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine,
- Prenosi financijsku imovinu i pritom prijenos ispunjava uvjete za prestanak priznavanja.

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

h/ Financijska imovina / nastavak

Društvo prenosi financijsku imovinu ako, i samo ako, ili:

(a) prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili

(b) zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

Kada Društvo prenosi financijsku imovinu dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ako se zadržavaju gotovo svi rizici i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine.

Ako Društvo niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom. Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ukoliko je zadržana kontrola, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj financijskoj imovini.

Kada Društvo prenosi financijsku imovinu dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ako se zadržavaju gotovo svi rizici i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine.

Ako Društvo niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom. Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ukoliko je zadržana kontrola, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj financijskoj imovini.

i/ Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeca do tri mjeseca.

j/ Zalihe

Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova, ambalaže i automobilskih guma evidentira se po stvarnim cijenama po trošku nabave. Nabavna vrijednost zaliha sadrži: troškove kupnje, carine, poreze koji se ne mogu odbiti, troškove prijevoza te ostale troškove povezane s dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje po umanjenju za eventualne trgovačke popuste i rabate.

Troškovi posudbe (kamate) mogu se uključiti u troškove zaliha samo u slučaju kada je potrebno znatno vremensko razdoblje da bi zalihe bile spremne za namjeravanu upotrebu sukladno MRS-u 23-Troškovi posudbe.

Troškovi tečajnih razlika mogu se uključiti u vrijednost zaliha samo u slučaju velike devalvacije ili deprecijacije kune koja utječe na povećanje obaveze i plaćanje posljednje nabave zaliha.

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

j/ Zalihe / nastavak

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim cijenama, a obračun troškova obavlja se primjenom prosječnih ponderiranih cijena po pojedinim oblicima zaliha. Prosječne ponderirane cijene izračunavaju se prilikom svakog ulaska robe u skladište temeljem utvrđenih količina i vrijednosti nakon ulaska novih zaliha.

Prijenos sitnog inventara, ambalaže i autoguma u uporabi može se uključivati u troškove razdoblja kad im je pojedinačna vrijednost niža od 3.500,00 kuna i vijek uporabe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

Usklađivanje vrijednosti materijala provodi se u vrijeme redovitog godišnjeg popisa, a na osnovi procjene oštećenosti, dotrajalosti, uvijek kada je vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha manja od nabavne vrijednosti. Smanjivanje vrijednosti provodi se na teret prihoda razdoblja.

Zalihe sadrže rezervne dijelove, materijal te proizvodnju i gotove proizvode, a iskazane su po nižoj vrijednosti utvrđenoj usporedbom prosječne ponderirane cijene umanjene za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha, i neto očekivane prodajne vrijednosti.

k/ Strane valute

Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarne imovine iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarne imovine raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavnici. Kod ove kategorije nenovčanih stavki se svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao preračunavanjem također priznaje izravno u glavnici.

l/ Otpremnine, jubilarne i solidarne potpore

Kod planova definiranih mirovinskih primanja, troškovi primanja određuju se metodom projicirane kreditne jedinice na temelju aktuarske procjene koja se obavlja na svaki izvještajni dan. Dobici i gubici nastali aktuarskom procjenom priznaju se u razdoblju u kojem su nastali.

Društvo daje zaposlenicima jednokratnu nagradu za dugogodišnje zaposlenje (jubilarne nagrade), solidarne potpore (u slučaju smrti radnika, smrti člana uže obitelji radnika, nastanka invalidnosti, nabave medicinskih pomagala, za rođenje djeteta, za bolovanje duže od 90 dana i dr.) te naknadu za umirovljenje. Obveza i trošak ovih naknada se određuju koristeći metodu projekcije kreditne jedinice. Metoda projekcije kreditne jedinice uzima svako razdoblje zaposlenja kao ostvarivanje prava na dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza. Obveza temeljem primanja mjeri se po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice izdane u valuti i na rok koji odgovara valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja.

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

m/ Porez na dobit

Porezni rashod predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazane u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na izvještajni datum.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit. Odgođene porezne obveze priznaju se na temelju oporezivih privremenih razlika koje nastaju po osnovi ulaganja u ovisna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim ako Društvo nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na i poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obaveza ili povrat, na datum izvještavanja. Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Društvo namjerava srazniti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obvezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice ili kada porez proizlazi iz početnog vođenja računa kod poslovnog spajanja.

n/ Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Kada postoji veći broj sličnih obveza, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban odljev resursa određuje se njihovim razmatranjem kao cjeline. Rezerviranja primanja zaposlenih mjere se po sadašnjoj vrijednosti izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Učinak povećanja rezerviranja, kao odraz protoka vremena, iskazuje se u okviru rashoda od kamata.

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

o/ Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača se prikazuju po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata tereti račun dobiti i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

p/ Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

r/ Priznavanje prihoda

Ugovori s kupcima

Glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka:

- 1) Utvrđivanje ugovora s kupcem
- 2) Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrđivanje cijene transakcije
- 4) Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za povrate, diskonte, bonuse i premije, kao i poreze direktno povezane sa prodajom proizvoda i izvršenih usluga.

Društvo evidentira prihode iz sljedećih područja:

Prihodi od usluge opskrbe vodom sadrže prihode od priključenja, instalacije vodomjera, te stalne mjesečne naknade uvećano za stvarnu potrošnju temeljem procjene potrošnje, te usklađenje krajem izvještajnog razdoblja za stvarnu potrošnju temeljem očitavanja.

Prihodi koji proizlazi iz plaćanja naknade za priključenje na mrežu povezan je s budućim ugovorom o korištenju mreže i ugovorom o opskrbi vodom te se sustavno raspoređuje kroz razdoblje korisnog vijeka upotrebe izgrađenog sredstva ili prenesenog sredstva koje se koristi za davanje stalne usluge, a naknada primljena od kupaca za priključenje evidentira se kao odgođeni prihod te se priznaje kao prihod razdoblja istovremeno s amortizacijom imovine (priključaka) na koju se odnosi.

Prihod od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada kupac stekne kontrolu nad proizvodom, odnosno kada se proizvodi isporuče u prostorije kupca.

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

2 / TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

r/ Priznavanje prihoda / nastavak

Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

- potpore koje su povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) kao odgođeni prihod, a u računu dobiti i gubitka se kao prihod priznaju tijekom razdoblja korištenja i nužno ih je sustavno povezati s odnosnim troškovima (amortizacije),
- potpora koja se prima kao nadoknada za rashode ili gubitke koju su već nastali ili u svrhu izravne financijske podrške subjektu bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se može potraživati.

Državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Ostale državne potpore se sustavno priznaju kao prihod kroz onoliko razdoblja koliko je potrebno kako bi se sučelile s troškovima za čije pokriće su namijenjene. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutne financijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobiti ili gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Financijski prihodi

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvarni prinos na sredstvo. Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

s/ Usporedni iznosi

Usporedne informacije su po potrebi reklasificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine (bilješka 4).

3 / KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI PRI SASTAVLJANJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I FER VRIJEDNOSTI

3.1 Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Kod primjene računovodstvenih politika Društva, rukovoditelji trebaju davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena. Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene kontinuirano se preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za specifičnu industriju. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom na značajan udio imovine koja se amortizira u ukupnoj imovini, te bi utjecaj značajnijih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti materijalan učinak za financijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine

Umanjenje vrijednosti se iskazuje u financijskim izvještajima Društva u slučaju kad neto knjigovodstvena vrijednost imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njen nadoknađivi iznos odnosno njenu fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome što je veće. Izračun fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje provodi se temeljem raspoloživih podataka iz povezanih prodajnih transakcija po uobičajenim tržišnim uvjetima slične imovine ili vidljivih tržišnih cijena umanjene za dodatne troškove otuđenja imovine.

Izračun vrijednosti u uporabi temelji se na modelu diskontiranog novčanog tijeka. Najznačajnije pretpostavke za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i pretpostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka.

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza priznaje se za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će buduća dobit biti raspoloživa za iskorištenje. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranom strategijom poreza. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješci 15 i 21 uz financijske izvještaje.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada i primanja zaposlenika

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade i primanja zaposlenika iznose 12.820 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2022. godine (na dan 31. prosinca 2021. godine: 17.936 tisuća kuna) (bilješka 31).

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo i ovisna društva su stranke u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi (bilješka 31).

Model očekivanog gubitka

Mjerenje očekivanog gubitka od umanjenja vrijednosti temelji se na razumnim i potpornim informacijama koje su dostupne bez pretjeranih troškova i napora, i koje uključuju informacije o prošlim događajima, trenutnim te predviđenim budućim uvjetima i okolnostima.

Prilikom utvrđivanja očekivanih budućih potreba za umanjenjem vrijednosti obično se koriste povijesne vjerojatnosti neispunjavanja obveza, koje se nadopunjuju budućim parametrima relevantnim za kreditni rizik.

Najznačajniji dio financijske imovine čine potraživanja od kupaca i novčana sredstva. Pritom potraživanja od kupaca najvećim dijelom se odnose na potraživanja od građana te pravne subjekte.

3 / KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI PRI SASTAVLJANJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I FER VRIJEDNOSTI / NASTAVAK

3.1. Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika / nastavak

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjenja financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

- nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,
- vremensku vrijednost novca,
- razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Glede potraživanja od kupaca društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca.

Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja od kupaca, Društvo je grupiralo kupce u određene skupine te analizom starosne strukture i povijesnih podataka utvrdilo potencijalne buduće gubitke.

Društvo je primijenilo standard kako slijedi, po sljedećim skupinama:

- potraživanja od kupaca u zemlji koji se odnose na kategoriju građanstvo analiziralo je na skupnoj osnovi po kategorijama dospelosti,
- potraživanja od kupaca u zemlji (bez povezanih društva) koji se odnose na kategoriju poduzetništvo analiziralo je na skupnoj osnovi po kategorijama dospelosti,
- potraživanja od povezanih društava razmotrena su u cijelosti.

Za analizu starosne strukture Društvo primjenjuje svoje korisno iskustvo po kreditnim gubicima iz ranijih razdoblja kako bi procijenilo očekivane kreditne gubitke. Korisno iskustvo o kreditnim gubicima ranijih razdoblja temelji se na podacima za razdoblje od 2019. do 2021. godine.

3.2 Mjerenje fer vrijednosti i proces vrednovanja

Društvo ima uspostavljen sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije financija vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konzultiranje s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženima za upravljanje. Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana u kojem slučaju Uprava i funkcija financija ocjenjuju u kojoj mjeri dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI, uključujući i razinu iz hijerarhije fer vrijednosti u koju bi te procjene trebale biti klasificirane.

Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine u hijerarhiji fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli koje se koriste u tehnikama procjene kao što slijedi:

- Razina 1 - kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- Razina 2 - ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- Razina 3 - ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan izvještavanja. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje vidljive, procjena fer vrijednosti se kategorizira kao razina 2.

Ako se jedna ili više značajnijih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

3 / KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI PRI SASTAVLJANJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I FER VRIJEDNOSTI / NASTAVAK

3.2 Mjerenje fer vrijednosti i proces vrednovanja / nastavak

Radi financijskog izvještavanja Društvo neku svoju imovinu mjeri po fer vrijednosti. Društvo u procjeni fer vrijednosti imovine ili obveze koristi tržišne podatke ako su dostupni. Ako ulazni podaci 1. razine nisu dostupni, Društvo angažira neovisne ovlaštene procjenitelje. Društvo koordinira proces vrednovanja i usko surađuje s neovisnim ovlaštenim procjeniteljima u utvrđivanju metoda vrednovanja i varijabli koje ulaze u model fer vrijednosti.

Društvo je napravilo sljedeće značajnije procjene fer vrijednosti u okviru pripreme financijskih izvještaja, a koje su detaljnije objašnjene u sljedećim bilješkama:

- *Nekretnine (bilješka 18)*

Procjena fer vrijednosti za zemljišta koja se naknadno mjere po metodi revalorizacije u skladu s MRS-om 16 izvršena je od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja tijekom 2019. godine, pri čemu je za procjenu korištena poredbena metoda. Poredbena metoda je primjerena za utvrđivanje tržišne vrijednosti neizgrađenih i izgrađenih zemljišta, a koristi se i za procjenu vrijednosti samostojećih, polu ugrađenih i ugrađenih obiteljskih kuća, obiteljskih kuća u nizu, stanova, garaža kao pomoćne građevine, garažnih parkirnih mjesta, parkirnih mjesta i poslovnih prostora. Poredbenom metodom tržišna se vrijednost određuje iz najmanje tri kupoprodajne cijene (transakcije) poredbenih nekretnina.

- *Financijska imovina (bilješka 20)*

Društvo primjenjuje MSFI-13 koji je jedinstven izvor uputa za mjerenje fer vrijednosti i objavljivanje informacija o mjerama fer vrijednosti. MSFI 13 ima širok djelokrug. Zahtjevi koji se odnose na mjerenje fer vrijednosti primjenjuju se i na financijske instrumente i na nefinancijske instrumente za koje je drugim MSFI-jevima propisano ili dopušteno mjerenje i objavljivanje fer vrijednosti, izuzev kod transakcija plaćanja temeljenih na dionicama koja potpadaju u djelokrug MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“, transakcija najma koje potpadaju u djelokrug MSFI 16 „Najmovi“ i mjera koje su donekle slične fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednost (npr. neto prodajna/ostvariva vrijednost kod mjerenja zaliha ili vrijednost u uporabi kod procjene umanjenja vrijednosti).

MSFI 13 definira fer vrijednost kao cijenu koja bi prema postojećim tržišnim uvjetima bila postignuta prodajom neke stavke imovine ili plaćena za prijenos neke obveze u urednoj transakciji na glavnom (ili najpovoljnijem) tržištu na datum mjerenja. Prema MSFI-ju 13, fer vrijednost je izlazna cijena, neovisno o tome da li je cijena neposredno vidljiva ili je procijenjena nekom drugom metodom vrednovanja.

4 / ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVCI GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. I 2021. GODINU

Tijekom 2022. godine Društvo je ustanovilo niže navedene ispravke koji se odnose na prethodno razdoblje, zbog čega Uprava smatra da takvi ispravci pridonose ispravnijem računovodstvenom prikazu financijskih izvještaja. Ispravci su provedeni retroaktivno za financijske izvještaje 2021. i 2020. godine, a učinci ispravaka prikazani su niže navedenim tablicama. Obzirom da je došlo do izmjene prethodnog razdoblja, a u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, Društvo je prikazalo stanje za 01. siječnja 2021. godine.

Imovina u pripremi

Društvo je u 2022. godini revidiralo svu imovinu u pripremi te je utvrdilo da se dio imovine koja je u prijašnjim financijskim izvještajima klasificirana kao imovina u pripremi već koristi iz čega proizlazi da je Društvo precijenilo imovinu jer nije obračunalo amortizaciju. Istovremeno Društvo nije iskazalo prihode po MRS-20 i MSFI 15 za imovinu koja je stečena s te osnove. Kako bi se zadovoljilo zahtjevima MRS 8, u financijskim izvještajima prikazano je umanjenje vrijednosti imovine i priznavanje odgođenog prihoda za svako prezentirano razdoblje.

Ostalo

U 2022. godini izvršen je ispravak računovodstvenih pogrešaka evidentiranja troškova i prihoda u razdoblju u kojem su nastali. Ispravljena su prethodna usporedna razdoblja 2020. i 2021. godine.

a/ Prepravljene prijašnje objavljene iznosi - račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu

	2020. prema prijašnjem izvještaju	Imovina u pripremi	Ostalo	2020. nakon prepravaka
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	441.934			441.934
Ostali poslovni prihodi	105.988	1.164	-	107.152
Ukupno	547.922	1.164	-	549.086
POSLOVNI RASHODI				
Materijalni troškovi i usluge	(179.386)	-	318	(179.068)
Troškovi osoblja	(160.653)	-	-	(160.653)
Amortizacija	(178.729)	(2.650)	-	(181.379)
Ostali troškovi	(35.594)	-	-	(35.594)
Vrijednosno usklađenje	(38.772)	-	-	(38.772)
Rezerviranja	(6.289)	-	-	(6.289)
Ostali poslovni rashodi	(5.321)	(369)	(1.494)	(7.184)
Ukupno	(604.744)	(3.019)	(1.176)	(608.939)
FINACIJSKI PRIHODI	5.513	-	-	5.513
FINACIJSKI RASHODI	(9.602)	-	-	(9.602)
UKUPNI PRIHODI	553.435	1.164	-	554.599
UKUPNI RASHODI	(614.346)	(3.019)	(1.176)	(618.541)
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	(60.911)	(1.855)	(1.176)	(63.942)
POREZNI (RASHOD)	(45)	-	-	(45)
GUBITAK ZA RAZDOBLJE	(60.956)	(1.855)	(1.176)	(63.987)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)				
Dobit iz revalorizacije nekretnina umanjena za porez	-	-	-	-
Ukupan sveobuhvatni gubitak za razdoblje	(60.956)	(1.855)	(1.176)	(63.987)
	Originalno iskazan rezultat	Rezultat nakon prepravaka	Učinci prepravaka	
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	
Gubitak 2020. godine	(60.956)	(63.987)	(3.031)	
Ukupan sveobuhvatni gubitak 2020. godine	(60.956)	(63.987)	(3.031)	

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

4 / ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVCI GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. I 2021. GODINU / NASTAVAK

b/ Prepravljene prijašnje objavljene iznosi - račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu

	2021. prema prijašnjem izvještaju	Imovina u pripremi	Ostalo	2021. nakon prepravaka
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	446.701			446.701
Ostali poslovni prihodi	114.289	2.368	45	116.702
Ukupno	560.990	2.368	45	563.403
POSLOVNI RASHODI				
Materijalni troškovi i usluge	(171.171)	-	(1.546)	(172.717)
Troškovi osoblja	(162.561)	-	-	(162.561)
Amortizacija	(183.762)	(5.864)	-	(189.626)
Ostali troškovi	(41.533)	-	(26)	(41.559)
Vrijednosno usklađenje	(51.915)	(1.238)	-	(53.153)
Rezerviranja	(22.409)	-	-	(22.409)
Ostali poslovni rashodi	(6.217)	(369)	(262)	(6.848)
Ukupno	(639.568)	(7.471)	(1.834)	(648.873)
FINACIJSKI PRIHODI	7.586	-	-	7.586
FINACIJSKI RASHODI	(8.317)	-	359	(7.958)
UKUPNI PRIHODI	568.576	2.368	45	570.989
UKUPNI RASHODI	(647.885)	(7.471)	(1.475)	(656.831)
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	(79.309)	(5.103)	(1.430)	(85.842)
POREZNI (RASHOD)	(1.490)			(1.490)
GUBITAK ZA RAZDOBLJE	(80.799)	(5.103)	(1.430)	(87.332)
Ostala sveobuhvatna dobit				
Dobit iz revalorizacije nekretnina umanjena za porez	(373)	-	-	(373)
Ukupan sveobuhvatan gubitak za razdoblje	(81.172)	(5.103)	(1.430)	(87.705)

	Originalno iskazan rezultat	Rezultat nakon prepravaka	Učinci prepravaka
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Gubitak 2021. godine	(80.799)	(87.332)	(6.533)
Ukupan sveobuhvatni gubitak 2021. godine	(81.172)	(87.705)	(6.533)

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

4 / ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVCI GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. GODINU / NASTAVAK

c/ Prepravljene prijašnje objavljene iznosi – izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2020. godine

	2020. prema prijašnjem izvještaju	Prepravci za 2020.	2020. nakon prepravaka
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	13.810	3.568	17.378
Imovina s pravom korištenja	17.005	-	17.005
Nekretnine, postrojenja, oprema i predujmovi	4.326.560	(7.763)	4.318.797
Dugotrajna potraživanja	795	-	795
Financijska imovina kroz dobit ili gubitak	427	-	427
Odgođena porezna imovina	8.661	-	8.661
Ukupno dugotrajna imovina	4.367.258	(4.195)	4.363.063
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	17.901	-	17.901
Kratkotrajna potraživanja	-	-	-
Potraživanja od povezanih društava	13.575	-	13.575
Potraživanja od kupaca	420.000	-	420.000
Potraživanja zaposlenih	27	-	27
Potraživanja od države	1.543	-	1.543
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.298	-	13.298
Ostala potraživanja	2.021	-	2.021
Novac i novčani ekvivalenti	44.829	-	44.829
Ukupno kratkotrajna imovina	513.194	-	513.194
UKUPNO IMOVINA	4.880.452	(4.195)	4.876.257
KAPITAL			
Temeljni kapital	2.011.000	-	2.011.000
Revalorizacijske pričuve	3.063	-	3.063
Preneseni gubitak	(174.600)	(3.031)	(177.631)
Ukupan kapital	1.839.463	(3.031)	1.836.432
DUGOROČNE OBVEZE			
Obveze po zajmovima i kreditima	35.110	-	35.110
Odgođena porezna obveza	672	-	672
Rezerviranja	53.354	-	53.354
Ostale dugoročne obveze	4.293	-	4.293
Odgođeno priznavanje prihoda	2.154.154	(1.164)	2.152.990
Ukupno dugoročne obveze	2.247.583	(1.164)	2.246.419
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	234.995	-	234.995
Obveze prema povezanim društvima	7.021	-	7.021
Obveze po kreditima i zajmovima	241.907	-	241.907
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	10.868	-	10.868
Obveze prema zaposlenima	8.958	-	8.958
Obveze za poreze i doprinose	5.024	-	5.024
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	134.304	-	134.304
Ostale kratkoročne obveze	150.329	-	150.329
Ukupno kratkoročne obveze	793.406	-	793.406
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE	4.880.452	(4.195)	4.876.257

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

4 / ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVCI GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU / NASTAVAK

d/ Prepravljene prijašnje objavljene iznosi – izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2021. godine

	2021. prema prijašnjem izvještaju	Prepravci za 2021.	Imovina u pripremi	Ostalo	2021. nakon prepravaka
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA					
Nematerijalna imovina	15.765	3.568	(2.250)	-	17.083
Imovina s pravom korištenja	11.765	-	-	-	11.765
Nekretnine, postrojenja, oprema i predujmovi	4.346.634	(7.763)	(5.221)	-	4.333.650
Dugotrajna potraživanja	528	-	-	-	528
Financijska imovina kroz dobit ili gubitak	421	-	-	-	421
Odgođena porezna imovina	7.089	-	-	-	7.089
Ukupno dugotrajna imovina	4.382.202	(4.195)	(7.471)	-	4.370.536
KRATKOTRAJNA IMOVINA					
Zalihe	8.585	-	-	-	8.585
Kratkotrajna potraživanja	18.630	-	-	-	18.630
Potraživanja od povezanih društava	406.390	-	-	-	406.390
Potraživanja od kupaca	22	-	-	-	22
Potraživanja zaposlenih	1.053	-	-	-	1.053
Potraživanja od države	853	-	-	-	853
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	19.870	-	-	-	19.870
Ostala potraživanja	9.705	-	-	-	9.705
Novac i novčani ekvivalenti	13.215	-	-	-	13.215
Ukupno kratkotrajna imovina	478.323	-	-	-	478.323
UKUPNO IMOVINA	4.860.525	(4.195)	(7.471)	-	4.848.859
KAPITAL					
Temeljni kapital	2.011.000	-	-	-	2.011.000
Revalorizacijske pričuve	2.690	-	-	-	2.690
Preneseni gubitak	(255.026)	(3.031)	(5.103)	(1.430)	(264.590)
Ukupan kapital	1.758.664	(3.031)	(5.103)	(1.430)	1.749.100
DUGOROČNE OBVEZE					
Obveze po zajmovima i kreditima	321.802	-	-	-	321.802
Odgođena porezna obveza	591	-	-	-	591
Rezerviranja	54.256	-	-	-	54.256
Ostale dugoročne obveze	7.471	-	-	-	7.471
Odgođeno priznavanje prihoda	2.181.607	(1.164)	(2.368)	-	2.178.075
Ukupno dugoročne obveze	2.565.727	(1.164)	(2.368)	-	2.562.195
KRATKOROČNE OBVEZE					
Obveze prema dobavljačima	152.240	-	-	-	152.240
Obveze prema povezanim društvima	15.228	-	-	-	15.228
Obveze po kreditima i zajmovima	18.465	-	-	-	18.465
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	1.387	-	-	-	1.387
Obveze prema zaposlenima	9.257	-	-	-	9.257
Obveze za poreze i doprinose	7.514	-	-	-	7.514
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	114.775	-	-	1.430	116.205
Ostale kratkoročne obveze	217.268	-	-	-	217.268
Ukupno kratkoročne obveze	536.134	-	-	1.430	537.564
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE	4.860.525	(4.195)	(7.471)	-	4.848.859

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

5/ PRIHODI OD PRODAJE

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od količina vode i odvodnje	279.448	282.520
Prihodi od fiksne naknade	100.237	99.356
Prihodi od priključaka i ostalih usluga	54.509	54.944
Ostali prihodi od prodaje proizvoda i usluga	9.899	9.881
	444.093	446.701

Društvo prihode ostvaruje isključivo na domaćem tržištu na području Grada Zagreba, Samobora, Svete Nedelje, Stupnika te isporukom vode javnim isporučiteljima.

Prihodi od priključaka i ostalih usluga najvećim dijelom uključuju isporuke po osnovi izgradnje vodoopskrbnih i kanalskih priključaka te uslugu održavanja komunalne infrastrukture u vlasništvu Grada Zagreba.

6/ OSTALI PRIHODI

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda (i)	81.938	81.729
Prihodi od naplate šteta, ugovornih kazni i drugih prihoda (iii)	74.221	24.034
Prihodi od ukidanja rezerviranja (ii)	28.427	10.939
Ostali poslovni prihodi	184.586	116.702

(i) Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda iskazuju se u skladu s MRS 20 Državne potpore i MSFI 15 – Ugovori s kupcima, tijekom razdoblja korištenja i sustavno su povezani s odnosnim troškovima (amortizacijom) - vidi bilješku 2(r) uz financijske izvještaje.

(ii) Prihodi od ukidanja rezerviranja u najvećoj mjeri se odnose na:

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
a) za primanja zaposlenika	20.115	3.555
b) za neiskorištene godišnje odmore	6.952	6.239
c) po sudskim sporovima po procjeni odvjetnika	1.360	1.145
Prihodi od ukidanja rezerviranja	28.427	10.939

6/ OSTALI PRIHODI / NASTAVAK

(iii) Prihodi od naplate šteta, ugovornih kazni i drugih prihoda u najvećoj mjeri se odnose na:

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od subvencija	46.747	-
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja (Bilješka 22,23)	16.564	6.823
Prihodi od naplaćenih troškova provedbe naplate potraživanja	8.269	8.916
Ostali prihodi	2.344	7.111
Prihodi od viškova imovine	297	1.184
Prihodi od naplate šteta, ugovornih kazni i drugih prihoda	74.221	24.034

Zbog poremećaja na domaćem tržištu Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije koja uređuje posebne mjere za trgovinu električnom energijom, način i uvjete formiranja cijena za određene kategorije kupaca električne i toplinske energije za razdoblje 01. listopada 2022. godine do 31. ožujka 2023. godine. U 2023. godini Vlada je novom uredbom produljila primjenu do 30. rujna 2023. godine. Uredbom je za komunalne djelatnosti određena cijena radne električne energije i opskrbljivači su na računima iskazivali razlike temeljem Uredbe Vlade RH. Ukupno iskazano smanjenje računa električne energije po računima opskrbljivača iskazano je na prihodima od subvencija i iznosi 46.747 tisuća kuna.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

7/ MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	<u>prepravljeno</u> (u tisućama kuna)
Troškovi utrošene energije	98.855	47.034
Utrošeni materijal i dijelovi za održavanje	8.155	10.301
Troškovi sirovina i materijala	6.015	8.986
Otpis sitnog inventara	2.420	2.506
<i>a) Ukupno materijalni troškovi</i>	<u>115.445</u>	<u>68.827</u>
Usluge održavanja	12.029	19.190
Troškovi kooperanata	19.904	29.594
Komunalne usluge i naknade	14.528	16.186
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	7.075	6.922
Usluga angažiranja radne snage	-	3.968
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	6.556	6.251
Intelektualne usluge	8.247	8.069
Premije osiguranja	4.100	3.979
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	2.544	2.025
Usluge Kontakt centra	2.329	2.444
Usluga čišćenja	-	1.349
Ostale vanjske usluge	4.416	3.913
<i>b) Ukupno vanjske usluge</i>	<u>81.728</u>	<u>103.890</u>
Materijalni troškovi i usluge	<u>197.173</u>	<u>172.717</u>

Povećanje potražnje za energijom nakon pandemije i geopolitičke napetosti dovele su do značajnog porasta cijene energije. U troškovima električne energije koji za 2022. godinu iznose 98.855 tisuća kuna iskazan je puni trošak električne energije bez umanjenja po Uredbi Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije dok je iznos subvencije iskazan unutar ostalih prihoda (bilješka 6 (iii)).

Troškovi revizije u 2022. godini iznose 120 tisuća kuna (2021. godina 265 tisuća kuna) i iskazani su u ovoj bilješci u okviru intelektualnih usluga.

8/ TROŠKOVI OSOBLJA

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknada	105.004	102.654
Troškovi poreza i doprinosa	62.423	59.907
Troškovi osoblja	<u>167.427</u>	<u>162.561</u>
Broj zaposlenih na 31. prosinca	<u>1.067</u>	<u>1.137</u>

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

8/ TROŠKOVI OSOBLJA / NASTAVAK

Prosječan broj zaposlenika na osnovi ostvarenih sati rada plaćenih od strane Društva u 2022. godini iznosi 1.100 (2021.: 1.112 zaposlenih).

Troškovi osoblja	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	7.593	6.952
Prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	6.952	6.239
	641	713

Naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava zaposlenih u 2022. iznosila su 46.098 tisuća kuna (2021.: 36.008 tisuća kuna), a obuhvaćaju naknade koje su regulirane Kolektivnim ugovorom Društva i zasebnim aktima Društava primjerice naknade troškova prijevoza na posao i sa posla do visine troškova javnog prijevoza, prigodne nagrade i darove zaposlenicima (jubilarne nagrade, božićnica, uskrsnica, regres i slično), troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo. (bilješka 12).

9/ AMORTIZACIJA

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (bilješka 18)	179.592	180.176
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 16)	5.980	2.856
Amortizacija imovine s pravom korištenja (bilješka 17)	6.181	6.594
- izvan grupe	3.682	3.892
- unutar grupe	2.499	2.702
Amortizacija	191.753	189.626

Društvo u poslovnom najmu ima zemljišta, zgrade i poslovne prostore od povezanih strana, koji se sukladno primjeni MSFI 16 – Najmovi, u poslovnim knjigama priznaju kao Imovina s pravom korištenja i na njih se obračunava amortizacija

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

10/ VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE IMOVINE

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	13.853	37.376
Vrijednosno usklađenje potraživanja od povezanih strana (Bilješka 22)	3.095	122
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	406	-
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine u pripremi	399	8.364
Vrijednosno usklađenje zaliha materijala	-	7.291
Vrijednosno usklađenje	17.753	53.153

11/ REZERVIRANJA

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za zaposlene	4.965	15.000
Rezerviranja za sudske sporove	2.975	7.409
Rezerviranja	7.940	22.409

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

12/ OSTALI TROŠKOVI I POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
a) Naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava radnika, u tome:	46.099	36.008
- prigodne nagrade i darovi radnicima (jubilarne, božićnica, Uskrs, regres i drugo)	12.705	9.961
- naknade troškova prijevoza na posao i s posla	6.701	6.498
- ukalkulirani troškovi neiskorištenih godišnjih odmora	7.593	6.952
- naknada za podmirenje troškova prehrane	5.821	5.568
- potpore radnicima	914	1.331
- troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika i menadžmenta	228	291
- otpremnine	12.007	5.306
- naknade troška testiranja na COVID-19	99	38
- terenski i drugi dodaci i naknade	16	18
- dnevnice, troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu	15	45
b) Upravni i sudski troškovi	3.387	4.887
c) Naknada za općekorisne funkcije šuma	152	135
d) Članarine strukovnim zajednicama (HGK i druge)	206	114
e) Reprezentacija	23	28
f) Naknade članovima Nadzornog odbora	61	57
g) Naknade članovima Revizorskog odbora	28	28
h) Spomenička renta	49	48
i) Troškovi stručne literature	17	16
j) Ostali troškovi (doprinosi na druge dohotke i ostali troškovi)	148	238
Ostali troškovi	50.170	41.559
	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Otpisana potraživanja	2.201	3.072
Darovanja, donacije i sponzorstva	-	2
Kazne, penali i naknada štete	655	2.296
Neotpisana vrijednost rashodovane i otuđene imovine	264	492
Ostali nespomenuti troškovi	132	986
Ostali poslovni rashodi	3.252	6.848

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

13/ FINANCIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski prihodi	7.516	6.295
Financijski prihodi iz odnosa unutar grupe	229	753
Ostali financijski prihodi	-	538
Financijski prihodi	7.745	7.586

Financijski prihodi odnose se na:

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata	7.744	7.047
Pozitivne tečajne razlike	1	1
Ostali financijski prihodi	-	538
Financijski prihodi	7.745	7.586

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

14/ FINACIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Financijski rashodi iz odnosa izvan grupe	1.326	6.562
Financijski rashodi iz odnosa unutar grupe	1.059	1.396
	2.385	7.958

Financijski rashodi iz odnosa izvan grupe odnose se na:

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Redovne kamate iz najma (MSFI 16)	887	1.197
Zatezne kamate	262	3.198
Ostali financijski rashodi	174	5
Nerealizirani gubici zbog vrijednosnog usklađivanja financijske imovine	3	5
Redovne kamate	-	2.157
	1.326	6.562

Financijski rashodi iz odnosa unutar grupe odnose se na :

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi jamstva	930	774
Redovne kamate iz operativnog najma (MSFI 16)	103	215
Zatezne kamate	24	14
Redovne kamate	2	393
	1.059	1.396

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

15/ POREZ NA DOBIT

Porez na dobit za 2022. godinu obračunava se primjenom stope od 18% na oporezivu dobit (2021. godina 18%).

Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Ukupni prihodi	636.424	570.989
Ukupni rashodi	637.853	656.831
Bruto dobit / (gubitak)	(1.429)	(85.842)
Porezni prihod / (rashod)	(2.011)	(1.490)
Neto dobit / (gubitak)	(3.440)	(87.332)

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Porezni rashod obuhvaća:		
Tekući porez tekuće godine	-	-
Odgođeni porezni troškovi temeljem nastanka i poništenja privremenih razlika	2.011	1.490
Ukupno porezni rashod	2.011	1.490

Odnos između računovodstvenog gubitka i poreznog rashoda tekuće godine:

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Gubitak prije oporezivanja	(1.429)	(85.842)
Porez na dobit po stopi od 18%	(257)	(15.452)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	1.947	8.833
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(6.599)	(1.518)
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	2.011	1.490
Porezni gubitak tekuće godine za koji nije priznata odgođena porezna imovina	4.910	8.136
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	2.011	1.490

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije društava u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava nije upoznata ni s kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

15/ POREZ NA DOBIT / NASTAVAK

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2022. godina	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Privremene razlike				
Rezerviranja	3.228	(921)	-	2.307
Financijska imovina	7	1	-	8
Prva primjena MSFI 15	2.693	(677)	-	2.016
Porezni gubitak	1.161	(414)	-	747
Odgođena porezna imovina (bilješka 21)	7.089	(2.011)	-	5.078
Odgođena porezna obveza po osnovi revalorizacije zemljišta	590	-	-	590
2021. godina	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Privremene razlike				
Rezerviranja	3.868	(640)	-	3.228
Financijska imovina	6	1	-	7
Prva primjena MSFI 15	3.435	(742)	-	2.693
Porezni gubitak	1.352	(191)	-	1.161
Odgođena porezna imovina (bilješka 21)	8.661	(1.572)	-	7.089
Odgođena porezna obveza po osnovi revalorizacije zemljišta	672	-	(82)	590

Odgođena porezna imovina primjenjuje se za prenesene gubitke i porezne prihode do visine za koju je vjerojatno da će biti realizirani kroz buduće oporezive dobiti. Priznaje se do visine poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni i prilikom njihova kreiranja Društvo donosi prosudbe i izrađuje procjene na temelju oporezive dobiti iz prethodnih godina i očekivanja budućih prihoda za koje smatra da odgovaraju postojećim okolnostima. Društvo u poreznu imovinu nije priznalo u cijelosti poreznu imovinu po osnovi priznatih gubitaka jer nije vjerojatno da će u budućnosti postojati oporeziva dobit kroz koju bi se privremene razlike realizirale.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

16/ NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	104.937	98.833	97.297
Ispravak ili umanjene vrijednosti	(84.688)	(81.750)	(79.919)
	20.249	17.083	17.378

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Software	20.195	11.604	11.529
Nematerijalna imovina u pripremi	54	5.479	5.849
	20.249	17.083	17.378

Društvo je u cilju poboljšanja usluge i racionalizacije troškova implementiralo web aplikaciju satelitskog i geodetskog snimanja sustava vodoopskrbe i odvodnje Grada Zagreba za pronalaženje propuštanja vode, a u svrhu smanjenja gubitaka.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

16/ NEMATERIJALNA IMOVINA / NASTAVAK

(u tisućama kuna)	Izdaci za razvoj	Software	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje 01. siječnja. 2021. godine	60.401	19.795	13.455	93.651
Učinci prepravaka	-	11.252	(7.606)	3.646
Stanje 01. siječnja. 2021. godine prepravljeno	60.401	31.047	5.849	97.297
Nove nabave	-	-	2.561	2.561
Prijenos s imovine u pripremi	-	2.931	(2.931)	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.025)	-	(1.025)
Stanje 01. siječnja 2022. godine prepravljeno	60.401	32.953	5.479	98.833
Nove nabave	-	-	6.173	6.173
Prijenos s imovine u pripremi	-	11.598	(11.598)	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	(69)	-	-	(69)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	60.332	44.551	54	104.937
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Stanje 01. siječnja 2021. godine	60.401	19.440	-	79.841
Učinci prepravaka	-	78	-	78
Stanje 01. siječnja. 2021. godine prepravljeno	60.401	19.518	-	79.919
Amortizacija	-	2.856	-	2.856
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.025)	-	(1.025)
Stanje 01. siječnja 2022. godine prepravljeno	60.401	21.349	-	81.750
Amortizacija	-	3.007	-	3.007
Rashodi, otuđenja i prodaje	(69)	-	-	(69)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	60.332	24.356	-	84.688
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	20.195	54	20.249
Stanje 01. siječnja 2022. godine prepravljeno	-	11.604	5.479	17.083
Stanje 01. siječnja 2021. godine prepravljano	-	11.529	5.849	17.378

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

17/ IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

Društvo je priznalo imovinu s pravom korištenja i obveze za najam koje se odnose na korištenje zemljišta, građevinskih objekata i vozila, a prethodno su bila klasificirana kao operativni najmovi.

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	27.101	27.208	27.334
Ispravak ili umanjene vrijednosti	(21.519)	(15.443)	(10.329)
	5.582	11.765	17.005

Struktura imovine s pravom korištenja dana je u nastavku:

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Građevinski objekti	2.652	5.150	6.498
Transportna sredstva	2.930	6.615	10.507
	5.582	11.765	17.005

(u tisućama kuna)	Građevinski objekti	Transportna sredstva	Ukupno imovina s pravom korištenja
Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 1. siječnja 2021. godine	6.498	10.507	17.005
Povećanje/smanjenje	1.354		1.354
Amortizacija	(2.702)	(3.892)	(6.594)
Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2021. godine	5.150	6.615	11.765
Povećanje/smanjenje	-		-
Amortizacija	(2.498)	(3.682)	(6.180)
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(3)	(3)
Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2022. godine	2.652	2.930	5.582

Obveze po najmu iskazane su u bilješci 32.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

18/ NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Nabavna ili procijenjena vrijednost	8.669.396	8.548.555	8.363.694
Ispravak ili umanjeње vrijednosti	(4.389.109)	(4.216.122)	(4.046.391)
	4.280.287	4.332.433	4.317.303
Predujmovi za materijalnu imovinu	1.267	1.217	1.494
Nekretnine, postrojenja, oprema i predujmovi	4.281.554	4.333.650	4.318.797

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Građevinski objekti	3.628.692	3.688.726	3.592.502
Zemljište	179.319	179.171	179.353
Alati	1.725	2.147	1.822
Postrojenja i oprema	127.471	125.394	116.115
Materijalna imovina u pripremi	318.638	305.518	400.836
Transportna sredstva	21.664	26.614	24.206
Ostala materijalna imovina	2.778	4.863	2.469
	4.280.287	4.332.433	4.317.303

Kretanje predujmova:

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Početno stanje	1.217	1.494	3.357
Povećanje / (Smanjenje)	50	(277)	(1.863)
Zaključno stanje	1.267	1.217	1.494

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

18/ NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA / NASTAVAK

(u tisućama kuna)	Zemljište	Građevinski objekti i stambene zgrade	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Alati, uredska i sl. oprema	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno nekretnine, postrojenja i opreme
NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 01. siječnja. 2021. godine prepravljeno	179.353	7.226.253	387.295	87.866	14.678	3.199	468.378	8.367.022
Učinci prepravaka	-	35.976	25.083	-	-	-	(64.387)	(3.328)
Stanje 01. siječnja. 2021. godine prepravljeno	179.353	7.262.229	412.378	87.866	14.678	3.199	403.991	8.363.694
Nove nabave	-	-	-	-	-	-	205.667	205.667
Rashodi, otuđenja i prodaje	(454)	(419)	(9.414)	(391)	(412)	-	(8.479)	(19.569)
Prijenos sa imovine u pripremi	272	210.702	23.572	7.700	866	1.091	(244.203)	-
Stanje 01. siječnja. 2022. godine prepravljeno	179.171	7.472.512	426.536	95.175	15.132	4.290	356.976	8.549.792
Učinci prepravaka	-	38.778	6.420	-	-	2.845	(49.280)	(1.237)
Stanje 01. siječnja. 2022. godine prepravljeno	179.171	7.511.290	432.956	95.175	15.132	7.135	307.696	8.548.555
Nove nabave	-	-	-	-	-	-	131.082	131.082
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.696)	(6.378)	(20)	(486)	-	(1.661)	(10.241)
Prijenos sa imovine u pripremi	148	91.533	24.796	-	195	-	(116.672)	-
Stanje 31. prosinca 2022. godine	179.319	7.601.127	451.374	95.155	14.841	7.135	320.445	8.669.396
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 01. siječnja. 2021. godine prepravljeno	-	3.668.581	290.373	63.660	12.856	730	7.619	4.043.819
Učinci prepravaka	-	1.146	5.890	-	-	-	(4.464)	2.572
Stanje 01. siječnja. 2021. godine prepravljeno	-	3.669.727	296.263	63.660	12.856	730	3.155	4.046.391
Amortizacija	-	153.160	20.619	5.291	540	1.542	(977)	180.175
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(323)	(9.320)	(390)	(411)	-	-	(10.444)
Stanje 31. prosinca 2021. godine prepravljeno	-	3.822.564	307.562	68.561	12.985	2.272	2.178	4.216.122
Amortizacija	-	151.478	22.595	4.950	568	2.085	889	182.565
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.607)	(6.254)	(20)	(437)	-	(1.260)	(9.578)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	3.972.435	323.903	73.491	13.116	4.357	1.807	4.389.109
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST								
Stanje 31. prosinca 2022. godine	179.319	3.628.692	127.471	21.664	1.725	2.778	318.638	4.280.287
Stanje 01. siječnja 2022. godine prepravljeno	179.171	3.688.726	125.394	26.614	2.147	4.863	305.518	4.332.433
Stanje 01. siječnja 2021. godine prepravljeno	179.353	3.592.502	116.115	24.206	1.822	2.469	400.836	4.317.303

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

18/ NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA / NASTAVAK

Društvo u poslovnim knjigama ima ulaganja u tijeku u materijalnu imovinu u iznosu 320.445 tisuća kuna. Investicije u tijeku sastoje se najvećim dijelom od ulaganja u komunalnu infrastrukturu (građevinske objekte) vodoopskrbe (vodospreme, precrpne stanice, cjevovodi) i odvodnje (kanali, kolektori). Zbog specifičnosti djelatnosti Društva neke se investicije protežu kroz više razdoblja.

Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima

Društvo je u procesu upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Kako pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sređene, proces uknjižbe traje duže nego kod novoizgrađenih objekata. Vlasnik Društva i Grad Zagreb, dali su značajan dio imovine na upravljanje Društvu. Status te imovine još nije u potpunosti reguliran. Dio imovine je od osnivanja Društva uknjižen, a za preostalu imovinu traje postupak rješavanja trenutnog statusa.

U nastavku je prikazana struktura vlasništva nad dugotrajnom imovinom (zemljištem i građevinskim objektima):

Zemljišta (revalorizirana vrijednost)

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Knjižno vlasništvo	41.249	40.929	41.133
Vanknjižno vlasništvo	138.070	138.242	138.220
Ukupno zemljišta	179.319	179.171	179.353

Građevinski objekti (nabavna vrijednost)

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Objekti komunalne infrastrukture	7.540.178	7.455.285	7.261.189
Ostali objekti	60.949	56.005	1.040
Ukupno građevinski objekti	7.601.127	7.511.290	7.262.229

18/ NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA / NASTAVAK

Provjera ostatka vrijednosti

U skladu sa zahtjevima MRS-a 16 (Nekretnine, postrojenja i oprema) koji je na snazi za tekuće obračunsko razdoblje, Društvo je provjerilo ostatak vrijednosti za potrebe obračuna amortizacije. Pregledom nije utvrđena potreba za usklađivanjem ostatka vrijednosti za tekuće i prethodna razdoblja.

Umanjenje vrijednosti imovine

Sukladno MRS-u 36, kada postoje naznake za umanjenje vrijednosti imovine, iskazana vrijednost trebala bi se usporediti s povrativom vrijednošću, te bi iznos povrativog iznosa trebao biti otpisan. Povrativi iznos je veći iznos uspoređujući (i) neto prodajnu cijenu ako se imovina može prodati i (ii) "vrijednost u uporabi te imovine", koja predstavlja neto sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova temeljenih na razumnim i potkrepljivim pretpostavkama i najboljim saznanjima Uprave o budućim ekonomskim uvjetima poslovanja i planovima. Uprava Društva vjeruje da je iskazani iznos materijalne i nematerijalne imovine moguće povratiti poslovanjem kroz buduće razdoblje.

U 2022. Društvo je kapitaliziralo troškove posudbe u iznosu 6.724 tisuća kuna (u 2021. 3.387 tisuća kuna).

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

19/ DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugotrajni dio			
Potraživanja po osnovu prodaje stanova na kredit	370	528	795
Ukupno dugotrajna potraživanja	370	528	795

Kratkotrajni dio potraživanja za prodane stanove iznosi 210 tisuća kuna (u 2021. 267 tisuća kuna).

20/ FINACIJSKA IMOVINA

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Ulaganja u dionice i udjele	13	421	427
Ostala financijska imovina	13	421	427

Financijska imovina koje se vodi po amortiziranom trošku

	31.12.2022.	01.01.2022.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Depoziti s dospeljećem do jedne godine (bilješka 27)	23.047	19.815
Potraživanje za obračunate kamate na zajmove (bilješka 27)	-	55
	23.047	19.870

Financijska imovina po fer vrijednosti sastoji se od:

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
- udjel u trgovačkom društvu Črnomerec centar d.o.o. (Vrijednosno usklađenje udjela)	407 (407)	407 -	407 -
- dionice IGH d.d. (142 dionice nominalne vrijednosti 400 kuna) (Vrijednosno usklađenje dionica)	57 (44)	57 (43)	57 (37)
Ostala financijska imovina	13	421	427

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

21/ ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Odgođena privremena razlika poreza na dobitak za Ugovore s kupcima - MSFI 15	2.016	2.693	3.435
Odgođena privremena razlika poreza na dobitak za rezerviranja za zaposlene - MRS 19	2.307	3.228	3.868
Priznata odgođena porezna imovina iz poreznog gubitka ostvarenog 2022./2021./2020./2019. godine	747	1.161	1.352
Odgođena privremena razlika poreza na dobitak za vrijednosno usklađivanje financijske imovine	8	7	6
Odgođena porezna imovina	5.078	7.089	8.661

22/ ZALIHE

Zalihe su razvrstane na sirovine i materijal, rezervne dijelove, sitan inventar na skladištu, koji se priznaju u trošak razdoblja u trenutku stavljanju u upotrebu, i na predujmove za zalihe.

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Materijali, rezervni dijelovi i sitan inventar na skladištu	31.657	34.079	35.837
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala	(25.554)	(26.173)	(19.087)
Predujmovi za zalihe	415	679	1.151
Zalihe	6.518	8.585	17.901

Promjene vrijednosnog usklađenja zaliha:

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku razdoblja	26.173	19.087	15.957
Povećanja/ukidanja tijekom godine	(600)	7.291	4.554
Otpis zaliha	(19)	(205)	(1.424)
Stanje na kraju razdoblja	25.554	26.173	19.087

Ispravljene su sve zalihe starije od godine dana.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

23/ POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od Zagrebačkog holdinga d.o.o.	916	1.577	1.321
Potraživanja od Grada i njegovih ureda	21.675	14.516	8.896
Potraživanja od povezanih društava	39	40	49
Potraživanja od ostalih povezanih strana /i/	14.677	10.067	5.308
Ispravak potraživanja od povezanih društava	(9.425)	(7.570)	(1.999)
Potraživanja od povezanih društava	27.882	18.630	13.575

/i/ Ostale povezane strane odnose se na trgovačka društva u većinskom vlasništvu Grada Zagreba: APIS IT d.o.o., Vodoprivreda Zagreb d.d., Zagrebački električni tramvaj d.o.o., Zagrebački velesajam d.o.o. i Ustanova za upravljanje sportskim objektima.

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja od povezanih strana:

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku razdoblja	7.570	1.999	2.009
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja	3.095	6.431	108
Otpis potraživanja tijekom godine	(1.158)	(103)	(49)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(82)	(757)	(69)
Stanje na kraju razdoblja	9.425	7.570	1.999

24/ POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Kod utvrđivanja mogućnosti naplate nekog potraživanja uzima se u obzir djelatnost iz koje je utvrđeno potraživanje (komunalne ili tržišne djelatnosti zbog različitih čimbenika koji utječu na formiranje cijene i uvjeta isporuke usluga) i subjekt kojem je isporučena usluga (građanstvo ili privreda - zbog različitog roka zastare). Komunalna djelatnost regulirana je posebnim zakonima i potraživanja nisu osigurana financijskim instrumentima. Potraživanja od kupaca iz ostalih djelatnosti osigurana su različitim instrumentima osiguranja naplate (mjenice, zadužnice i sl.). Struktura potraživanja od kupaca analizira se minimalno 2 puta godišnje, po dospjelim nenaplaćenim potraživanjima šalju se opomene kupcima a za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca pokreće se postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja (ovrhe i sudske tužbe).

24/ POTRAŽIVANJA OD KUPACA / NASTAVAK

Zbog specifične djelatnosti koje Društvo obavlja od ukupno fakturirane realizacije za vodne usluge, samo voda, odvodnja i fiksna naknada predstavljaju prihod Društva, dok ostale naknade iz računa predstavljaju stavke koje Društvo prikuplja za druge ili odgođeni prihod Društva koji se prikupljaju sukladno Zakonu o financiranju vodnih usluga, Zakonu o vodnim uslugama i propisima lokalnih samouprava te ih po naplati prosljeđuje ili koristi za financiranje komunalne infrastrukture (vidi bilješku 36.). Te se naknade evidentiraju u računovodstvu samo kao prolazne stavke (efekt je u bilanci).

Prolazne stavke na izlaznim računima Društva koje se prikupljaju za druge, ovisno za područje za koje se izdaje račun su:

- naknada za zaštitu voda
- naknada za korištenje voda
- naknada za pročišćavanje
- naknada za razvoj pročišćavanja
- naknada za pročišćavanje u VG
- naknada za razvoj odvodnje u Samoboru
- naknada za odvodnju Samobor
- fiksna naknada za odvodnju u Samoboru

Stavke koje će u budućem razdoblju po naplati predstavljati odgođeni prihod su naknada za razvoj vode, naknada za razvoj odvodnje i naknada za razvoj – zajednički dio. Naknade za razvoj upotrebljavaju se strogo namjenski za razvoj komunalne infrastrukture.

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od kupaca – građani	365.731	387.425	385.132
Potraživanja od kupaca – privreda, ino i ostali kupci	238.658	236.525	236.748
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(207.754)	(217.560)	(201.880)
Potraživanja od kupaca	396.635	406.390	420.000

Od ukupnih potraživanja od kupaca u bruto iznosu od 604.389 tisuća kuna postupak prisilne naplate (ovrhe, sudske tužbe) pokrenut je za potraživanja u iznosu 400.863 tisuća kuna.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se za sva potraživanja u postupku prisilne naplate i za sva potraživanja starija od 365 dana. Društvo ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca za vodne usluge provodi samo za dio potraživanja koja predstavljaju prihod društva dok se ostale naknade po računu za vodne usluge ne vrijednosno ne usklađuju. Osim toga Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca za redovna potraživanja.

Od ukupnog iznosa ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca koji iznosi 207.754 tisuća kuna, na ispravak vrijednosti potraživanja za koje je pokrenut postupak prisilne naplate odnosi se 175.744 tisuće kuna. Vrijednosno se ispravlja samo dio potraživanja koji je predstavljao prihod Društva dok potraživanja koja prikupljamo za treće strane ili koja predstavljaju budući odgođeni prihod ne ispravljamo.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

24/ POTRAŽIVANJA OD KUPACA / NASTAVAK

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

	31.12.2022.	01.01.2022. prepravljeno	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku razdoblja	217.560	201.880	183.344
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja	13.851	39.643	33.215
Otpis potraživanja tijekom godine	(7.175)	(10.085)	(11.173)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(16.482)	(13.878)	(3.506)
Stanje na kraju razdoblja	207.754	217.560	201.880

Starosna analiza ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

	31.12.2022.	01.01.2022. prepravljeno	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
do 365 dana	(36.243)	(43.114)	(37.564)
preko 365 dana	(171.511)	(174.446)	(164.316)
	(207.754)	(217.560)	(201.880)

25/ OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dani predujmovi	331	447	1.475
Ispravak vrijednosti danih predujmova	(4)	(97)	(101)
Potraživanja od drugih (ZGB, PBZ i HP banke i Diners)	445	420	520
Potraživanja od osiguravajućih društava i za naknadu šteta	(56)	55	127
Potraživanja od zaposlenih	17	22	27
Ostala potraživanja	1	28	-
Ostala potraživanja	734	875	2.048

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku razdoblja	97	101	2
Ispravljeno tijekom godine	-	-	99
Otpis tijekom godine	(93)	(4)	-
Stanje na kraju razdoblja	4	97	101

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

26/ POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od HZZO za isplaćeno bolovanje	742	697	833
Potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i članarine	5.202	356	710
Potraživanja od države i drugih institucija	5.944	1.053	1.543

27/ FINACIJSKA IMOVINA

Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku

	31.12.2022.	01.01.2022.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Depoziti s dospijecom do jedne godine	23.047	19.815
Potraživanje za obračunate kamate na zajmove		55
	23.047	19.870

28/ NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Žiro račun kunski	74.645	9.622	26.053
Žiro račun devizni	2	-	242
Blagajna	3	22	22
Ostala novčana sredstva	62	61	18.512
Novac i novčani ekvivalenti	74.712	9.705	44.829

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

29/ PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Odgođeni troškovi-naknade po kreditima	1.637	1.882	-
Odgođeni troškovi-jamstva po kreditima	5.256	6.500	-
Naknada troškova prijevoza	251	238	238
Unaprijed plaćeni troškovi	6	9	-
Obračunati prihodi	2.272	4.586	13.060
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	9.422	13.215	13.298

Pozicija unaprijed plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda sastoji se od unaprijed plaćenih troškova koji terete slijedeće poslovno razdoblje i obračunatih prihoda za koje nisu ispostavljeni računi.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

30/ KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2022. godine temeljni kapital Društva iznosi 2.011.000 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 2.011.000 tisuća kuna), i sastoji se od 1 (jednog) udjela u istom iznosu, uplaćenog u cijelosti u postupku podjele društva Zagrebački holding d.o.o. – odvajanje s osnivanjem. Društvo je u 100% vlasništvu društva Zagrebački holding d.o.o. Krajnji vlasnik Društva je Grad Zagreb kao osnivač i jedini član društva Zagrebački holding d.o.o.

Pričuve iz revalorizacije zemljišta

Revalorizacijska pričuva formirana je iz revalorizacije zemljišta. Kod prodaje revaloriziranog sredstva, dio revalorizacije koji se odnosi na realizirano sredstvo se prenosi na zadržanu dobit.

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	2.690	3.063	3.063
Prijenos na zadržanu dobit (bilješka 18)	-	(454)	-
Odgođeni porez iz revalorizacije	-	81	-
Stanje na kraju godine	2.690	2.690	3.063

Preneseni gubitak

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Preneseni gubitak na početku razdoblja	(264.590)	(177.631)	(133.080)
Gubitak tekućeg razdoblja	(3.440)	(87.332)	(44.551)
Realizacija revalorizacijske pričuve	-	373	-
Preneseni gubitak na kraju razdoblja	(268.030)	(264.590)	(177.631)

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

31/ REZERVIRANJA

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za sudske sporove	35.809	36.321	31.862
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 - za otpremnine	7.632	10.956	13.379
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 - za jubilarne nagrade	2.595	3.072	3.426
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 - za solidarne potpore	2.593	3.907	4.687
Rezerviranja	48.629	54.256	53.354

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

(u tisućama kuna)	Rezerviranja za sudske sporove	Rezerviranja za otpremnine	Rezerviranja za jubilarne nagrade	Rezerviranja za solidarne potpore	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2021.	31.862	13.379	3.426	4.687	53.354
Nova rezerviranja	7.409	-	-	-	7.409
Ukidanje rezerviranja	(1.805)	-	-	-	(1.805)
Povećanje/(smanjenje) temeljem novog vrednovanja	(1.145)	(2.423)	(354)	(780)	(4.702)
Stanje 01. siječnja 2022.	36.321	10.956	3.072	3.907	54.256
Nova rezerviranja	2.975	-	-	-	2.975
Ukidanje rezerviranja	(2.127)	-	-	-	(2.127)
Smanjenje temeljem novog vrednovanja	(1.360)	(3.324)	(477)	(1.314)	(6.475)
Stanje 31. prosinca 2022.	35.809	7.632	2.595	2.593	48.629

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 4,14%.

Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima koji se vode protiv Društva obavljaju se po saznanju o pokretanju spora i procjeni ishoda spora. Uprava vjeruje da je obavljeno rezerviranje troškova dostatno za moguće obveze koje bi mogle uslijediti.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

32/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročni krediti, zajmovi i najmovi			
Kredit i zajmovi	380.662	298.247	22.719
Tekuće dospjeće kredita i zajmova	(25.954)	(620)	(22.099)
Najmovi (MSFI 16)	24.228	35.915	46.139
Tekuće dospjeće financijskih najmova (MSFI 16)	(12.063)	(11.740)	(11.649)
	366.873	321.802	35.110
Kratkoročni krediti, zajmovi i najmovi i tekuće dospjeće			
Kredit i zajmovi	-	6.000	207.857
Tekuće dospjeće kredita i zajmova	25.954	620	22.099
Tekuće dospjeće najmova (MSFI 16)	12.063	11.740	11.649
Kamate	54	105	302
	38.071	18.465	241.907
Ukupno krediti i zajmovi	404.944	340.267	277.017

Društvo u poslovnim knjigama vodi jedan dugoročni kredit prema poslovnim bankama, koji ima fiksnu kamatnu stopu od 2% godišnje.

Kretanje dugoročnih kredita i zajmova

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku razdoblja	298.247	22.719	88.077
Povećanje za nove kredite	83.035	297.627	-
Smanjenje za otplate kredita	(620)	(22.099)	(65.497)
Učinak tečajnih razlika	-	-	139
Stanje na kraju razdoblja	380.662	298.247	22.719
Kratkoročni zajmovi i krediti	-	6.000	118.690
Tekuće dospjeće kredita, zajmova	(25.954)	(620)	(22.099)
Dugoročni dio kredita	354.708	297.627	620

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

32/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA / NASTAVAK

Dinamika otplate dugoročnih kredita

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2020.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
U roku od jedne godine	25.954	620	22.099
U drugoj do petoj godini	138.423	68.206	620
Nakon pete godine	216.285	229.421	-
	380.662	298.247	22.719

Analiza kredita i zajmova po valutama

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Hrvatska kuna	380.662	298.247	22.719
	380.662	298.247	22.719

Najmovi

Najmovi se odnose na opremu (transportna sredstva) i građevinske objekte koje su uzete u najam na rok od 1 - 5 godina. Po isteku ugovora o financijskom najmu, Društvo može otkupiti imovinu po ugovorenim vrijednostima. Obveze Društva temeljem financijskog najma su osigurane vlasništvom najmodavatelja nad imovinom koja je predmetom najma.

U okviru obveza po najmovima iskazane su obveze za imovinu s pravom korištenja prema MSFI 16 u slijedećim iznosima:

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročni dio obveze po najmu MSFI 16	454	6.370	10.922
Kratkoročni dio obveze po najmu MSFI 16	6.092	6.102	6.083
	6.546	12.472	17.005

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

32/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA / NASTAVAK

Kretanje dugoročnih najмова

	Minimalna plaćanja najma	Minimalna plaćanja najma	Minimalna plaćanja najma
	31.12.2022. (u tisućama kuna)	01.01.2022. (u tisućama kuna)	01.01.2021. (u tisućama kuna)
U roku jedne godine	12.684	13.076	12.585
U drugoj do uključivo petoj godini	15.380	25.381	36.637
Ukupna obveza po najmovima MSFI 16	<u>28.064</u>	<u>38.457</u>	<u>49.222</u>
Budući financijski troškovi	<u>(3.836)</u>	<u>(2.542)</u>	<u>(3.083)</u>
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	<u>24.228</u>	<u>35.915</u>	<u>46.139</u>
Tekuće dospjeće	12.063	11.740	11.649
Dugoročni dio najma	<u>12.165</u>	<u>24.175</u>	<u>34.490</u>

	Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja
	31.12.2022. (u tisućama kuna)	01.01.2022. (u tisućama kuna)	01.01.2021. (u tisućama kuna)
U roku jedne godine	12.063	11.740	3.964
U drugoj do uključivo petoj godini	12.165	24.175	9.113
	<u>24.228</u>	<u>35.915</u>	<u>13.077</u>

	31.12.2022. (u tisućama kuna)	01.01.2022. (u tisućama kuna)	01.01.2021. (u tisućama kuna)
Kratkoročni najmovi koji nisu priznati kao MSFI 16 (imovina i obveza) nego su uključeni u troškove zakupa	-	-	2
Najmovi niske vrijednosti koji nisu priznati kao obveza	567	461	321
	<u>567</u>	<u>461</u>	<u>323</u>

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

32/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA / NASTAVAK

Kratkoročni krediti i zajmovi

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Kratkoročni krediti i zajmovi</i>	-	6.000	207.857
<i>Tekuće dospjeće dugoročnih kredita i najmova</i>	38.017	12.360	33.748
<i>Ostalo (kamate na kredite)</i>	54	105	302
	38.071	18.465	241.907

Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku razdoblja	6.000	207.857	40.000
Povećanje za nove kredite i zajmove	18.746	95.167	259.167
Smanjenje za otplate kredita i zajmova	(24.746)	(297.024)	(91.310)
Stanje na kraju razdoblja	-	6.000	207.857

Analiza po valutama

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Hrvatska kuna	-	6.000	207.857
	-	6.000	207.857

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

33/ OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročna obveza za jamstvo	3.935	4.922	-
Dugoročne obveze prema RH za prodane stanove-kredit	240	344	516
Dugoročne obveze za prodane stanove – stara devizna štednja	2.395	2.395	2.395
Ispravak vrijednosti obveze za prodane stanove-stara devizna štednja	(2.395)	(2.395)	(2.395)
Dugoročne obveze od dugoročnih ulaganja prethodno financiranje investicija	2.858	2.205	3.777
Ostale dugoročne obveze	7.033	7.471	4.293

Dugoročne obveze prema RH za prodane stanove-kredit na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 240 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 344 tisuća kuna), odnose na obvezu prema državi za prodane stanove zaposlenicima u skladu s državnim programom. Prema tada važećim zakonskim propisima, 65% prihoda ostvareno prodajom stanova zaposlenicima, plaćalo se državi po primitku sredstava. Prema Zakonu, Društvo nema obvezu doznačiti sredstva prije naplate od zaposlenika.

Dugoročna obveza Isporučitelja vodnih usluga (Društvo) u iznosu 2.858 tisuća kuna prema Osiguravateljima sredstava za prethodno financiranje troškova nad izgradnjom komunalnih vodnih građevina koje nisu bile uvrštene u plan gradnje komunalnih vodnih građevina. Isporučitelj vodnih usluga je u obvezi vratiti sredstva Osiguravatelju beskamatno nakon što komunalna vodna građevina bude uvrštena u plan gradnje, a najkasnije u roku od 5 godina od dana sklapanja Ugovora o prethodnom financiranju.

34/ ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	2.289.135	2.255.713	2.226.813
Odgođeno plaćanje troškova	23.807	38.567	60.481
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.312.942	2.294.280	2.287.294

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

34/ ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA / NASTAVAK

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Kratkoročni dio prihoda budućeg razdoblja	81.938	77.638	73.823
Dugoročni dio prihoda budućeg razdoblja	2.207.197	2.178.075	2.152.990
	2.289.135	2.255.713	2.226.813

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Odgođeno plaćanje troškova	23.807	38.567	60.481
Kratkoročni dio prihoda budućeg razdoblja	81.938	77.638	73.823
	105.745	116.205	134.304

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na imovinu primljenu ili financiranu od jedinica lokalne uprave i drugih pravnih osoba, bez naknade, koji se u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) iskazuju kao odgođeni prihodi. Smanjenje odgođenog priznavanja prihoda u računu dobiti i gubitka se priznaje racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine, kao prihod u visini obračunate amortizacije imovine sukladno MRS 20.

35/ OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	596	698	178
Obveze prema dobavljačima Zagrebački holding d.o.o.	2.149	534	1.307
Obveze prema dobavljačima za osnovna sredstva	503	2.799	909
Obveze za primljene avanse od Zagrebačkog holdinga d.o.o.	-	127	193
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima van Grupe ZGH	953	30	1
Obveze prema Gradu Zagrebu	2.799	2.924	1.476
Ostale obveze iz zajedničkog poslovanja	5.138	8.116	2.957
Obveze prema povezanim društvima	12.138	15.228	7.021

Ostale obveze iz zajedničkog poslovanja odnose se na obvezu prema povezanom društvu Gradsko stambeno gospodarstvo d.o.o. (GSKG) za više uplaćena sredstva po ključu raspodjele sredstava jedinstvene uplatnice.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

36/ OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA, ZA PREDUJMOVE, PREMA ZAPOSLENIMA I OSTALE OBVEZE

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	143.878	152.240	234.995
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	2.288	1.387	10.868
Obveze prema zaposlenima za neto plaće i naknade	9.044	9.257	8.958
Obveze za poreze i doprinose	5.423	7.514	5.024
Ostale obveze	165.171	217.269	150.329
Ukupno kratkoročne obveze	325.804	387.667	410.174

Ostale obveze su bile kako slijedi:

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Obveze prema Zagrebačkim otpadnim vodama d.o.o.	53.932	104.811	40.943
Obveze prema Hrvatskim vodama	79.136	80.003	81.362
Obveze za naknadu za razvoj vode i odvodnje	23.572	23.677	22.439
Obveza prema Gradu Zagrebu za vodu i odvodnju	2.392	2.536	2.768
Obveza prema Odvodnji Samobor	1.529	1.390	1.714
Ostale financijske obveze	3.117	1.571	-
Ostale kratkoročne obveze	1.493	3.281	1.103
Ostale kratkoročne obveze	165.171	217.269	150.329

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

37/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, je kontrolirana od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta (što uključuje maticu, ovisne subjekte i podružnice), ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom, ili ima zajedničku kontrolu nad subjektom.

Značajnu kontrolu nad poslovanjem Društva imaju Zagrebački holding d.o.o, Zagreb kao 100%-tni vlasnik Društva i Grad Zagreb.

Društva koja Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. u svojim poslovnim knjigama promatra kao povezana su:

Zagrebački holding d.o.o. i njegova ovisna društva (Gradska plinara Zagreb, Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o., Zagreb plakat d.o.o., Ustanova Gradska ljekarna Zagreb, Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. (GSKG d.o.o.).

Društva koje Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. promatra kao povezane strane su slijedeća društva kojima je Grad Zagreb osnivač: APIS IT d.o.o., Vodoprivreda Zagreb d.d., Zagrebački električni tramvaj d.o.o., Zagrebački velesajam d.o.o. i Ustanova za upravljanje sportskim objektima.

Otvoreni iznosi nisu osigurani instrumentima plaćanja (zadužnice, mjenice, bankovne garancije) i biti će plaćeni u novcu.

Kupoprodajne transakcije

Prihodi od prodaje povezanim stranama ostvareni su po standardnim tržišnim cijenama koje su usporedive s cijenama prema nepovezanim stranama.

Slijedi opis transakcija tijekom godina između subjekata:

	Prihodi od prodaje		Troškovi kupljene robe i usluga	
	2022.	2021.	2022.	2021.
(u tisućama kuna)				
Grad Zagreb	18.079	17.495	35	26
Zagrebački holding d.o.o.	2.330	2.379	6.856	9.660
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	32	64	-	-
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.		-	515	326
Gradska ljekarna Zagreb	53	53	-	-
GSKG d.o.o.	16	17	2.227	1.904
Zagrebački električni tramvaj d.o.o.	1.251	1.182	3	11
Zagrebački velesajam d.o.o.	89	91	-	-
APIS IT d.o.o.	23	24	4.213	2.804
Vodoprivreda Zagreb d.d.	3	10	-	-
Ustanova upravljanje sportskim objektima	2.138	2.378	-	-
Ukupno povezane strane	24.014	23.693	13.849	14.731

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

37/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA / NASTAVAK

Financijski prihodi i rashodi s povezanim društvima:

	Financijski prihodi		Financijski rashodi	
	2022.	2021.	2022.	2021.
(u tisućama kuna)				
Grad Zagreb	88	753	979	819
Zagrebački holding d.o.o.	32	-	80	577
Zagrebački električni tramvaj d.o.o.	48	81	-	-
Ustanova upravljanje sportskim objektima	61	-	-	-
Ukupno	229	834	1.059	1.396

Potraživanja od povezanih strana

(u tisućama kuna)	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
Povezane strane	27.882	18.630	13.575
Ukupno	27.882	18.630	13.575

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

	Potraživanja od povezanih strana		
	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	14.081	8.162	6.786
Zagrebački holding d.o.o.	869	1.431	1.308
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	8	21	10
Gradska ljekarna Zagreb	21	13	13
GSKG d.o.o.	9	6	(17)
V i O d.o.o.	-	-	1
AGM d.o.o.	-	-	3
Zagrebački električni tramvaj d.o.o.	8.310	3.972	2.141
Zagrebački velesajam d.o.o.	3.259	2.359	1.572
APIS IT d.o.o.	5	7	7
Vodoprivreda Zagreb d.d.	-	2	3
Ustanova upravljanje sportskim objektima	853	2.507	1.585
Ukupno	27.415	18.480	13.412

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

37/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA / NASTAVAK

	Potraživanja po ostalim transakcijama s povezanim stranama		
	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	467	136	136
Zagrebački holding d.o.o.	-	14	-
GSKG d.o.o.	-	-	26
Ukupno ostale transakcije	467	150	162

	Obveze prema povezanim stranama		
	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
(u tisućama kuna)			
Povezane strane	12.138	15.228	7.021
Ukupno	12.138	15.228	7.021
	0	0	0

	Obveze prema povezanim stranama		
	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
(u tisućama kuna)			
Grad Zagreb	128	1.839	600
Zagrebački holding d.o.o.	2.652	3.333	2.214
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	-	117	2
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	140	150	37
Gradska ljekarna Zagreb	86	-	-
GSKG d.o.o.	371	431	138
Zagrebački električni tramvaj d.o.o.	1	10	1
Ukupno	3.378	5.880	2.992

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

37/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA / NASTAVAK

	Obveze za avanse prema povezanim stranama		
	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zagrebački holding d.o.o.	-	128	193
Zagrebački električni tramvaj d.o.o.	-	20	-
Grad Zagreb	44	44	877
Obveze za primljene avanse	44	192	1.070

	Obveze po ostalim transakcijama s povezanim stranama		
	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	2.626	1.040	-
GSKG d.o.o.	5.133	8.116	2.958
Ukupno ostale transakcije	7.759	9.156	2.958

Obveze za primljene zajmove i najmove od povezanih

	Obveze za zajmove i najmove prema povezanim stranama		
	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zagrebački holding d.o.o.	2.940	11.101	29.486
Grad Zagreb	628	903	-
Potraživanja za zajmove	3.568	12.004	29.486

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

37/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA / NASTAVAK

Obveze za primljene zajmove i najmove

Obveze za zajmove prema povezanim stranama

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročni zajmovi i najmovi			
Zajmovi	-	620	22.719
Najmovi (MSFI 16)	351	5.366	6.692
	351	5.986	29.411
Kratkoročni zajmovi			
Zajmovi	-	6.000	0
Kamate	-	18	75
	-	6.018	75
Ukupno zajmovi	351	12.004	29.486

Kretanje zajmova i najmova

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku razdoblja	620	22.718	79.263
Smanjenje za otplate zajmova	(620)	(22.098)	(56.545)
Stanje na kraju razdoblja	-	620	22.718
Tekuće dospjeće	-	(620)	(22.098)
Dugoročni dio zajmova	-	-	620

Dinamika otplate dugoročnih zajmova

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
U roku od jedne godine	-	620	22.098
U drugoj do petoj godini	-	-	620
	-	620	22.718

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

37/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA / NASTAVAK

Najmovi (MSFI 16)

Društvo ima sklopljen ugovor o poslovnom najmu sa Zagrebačkim holdingom d.o.o. i Gradom Zagrebom za najam zemljišta i građevina.

	Minimalna plaćanja najma	Minimalna plaćanja najma	Minimalna plaćanja najma
	31.12.2022. (u tisućama kuna)	01.01.2022. (u tisućama kuna)	01.01.2021. (u tisućama kuna)
Ukupna obveza po najmovima (MSFI 16)	3.632	5.560	6.997
Budući financijski troškovi	(64)	(194)	(305)
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	3.568	5.366	6.692
Tekuće dospjeće	3.217	2.494	2.229
Dugoročni dio najma	351	2.872	4.463
Dinamika otplate dugoročnih najмова	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
U roku od jedne godine	3.217	2.507	2.229
U drugoj do petoj godini	351	365	4.463
	3.568	2.872	6.692

Povezane strane Društva su Uprava, članovi Nadzornog i Revizorskog odbora.

U 2022. godini, članovima Uprave, Nadzornog i Revizorskog odbora isplaćena su primanja kako je prikazano

	2022.	2021.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaća Uprave	508	430
Naknada Nadzornom odboru	61	56
Naknada Revizorskom odboru	28	28
	597	514

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

38/ PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2022. godine rezerviranja za primanja zaposlenih koja uključuju jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore iznose 12.820 tisuću kuna (31. prosinca 2021. godine: 17.935 tisuća kuna).

Kolektivni ugovor za radnike u Društvu potpisan je 29. siječnja 2020. godine i svi izračuni definiranih primanja radnika napravljeni su na bazi prava kolektivnog ugovora.

Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Sukladno Kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Društvo ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije.

Zaposlenici imaju pravo na isplatu jubilarnih nagrada u iznosima priznatim u neoporezive primitke u skladu s važećim poreznim propisima kako slijedi:

- za navršenih 10 godina neprekidnog radnog staža 1,5 tisuću kuna
- za navršenih 15 godina neprekidnog radnog staža 2 tisuće kuna
- za navršenih 20 godina neprekidnog radnog staža 2,5 tisuće kuna
- za navršenih 25 godina neprekidnog radnog staža 3 tisuće kuna
- za navršenih 30 godina neprekidnog radnog staža 3,5 tisuće kuna
- za navršenih 35 godina neprekidnog radnog staža 4 tisuće kuna
- za navršenih 40 godina neprekidnog radnog staža 5 tisuća kuna

U slučaju promjene poreznih propisa pravo na isplatu jubilarnih nagrada ostvaruje se u neoporezivim iznosima u skladu s tim propisima.

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

- prema izračunu ovlaštenog aktuara

	2022.	2021.
Diskontna stopa	4,14%	1,50 %
Stopa fluktuacije	6,58%	6 %

Iskazan iznos u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) na osnovu obveza Društva s naslova definiranih jubilarnih nagrada, otpremnina za odlazak u mirovinu i solidarnih potpora :

	2022. (u tisućama kuna)	2021. (u tisućama kuna)
Sadašnja vrijednost obveze za jubilarne nagrade	2.595	3.072
Sadašnja vrijednost obveze za otpremnine	7.632	10.957
Sadašnja vrijednost obveze za solidarne potpore	2.593	3.906
Obveza iskazana u izvještaju o financijskom položaju	12.820	17.935

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

39/ FINACIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
<i>Odnos neto kapitala i duga</i>			
Kapital i rezerve	1.745.660	1.749.100	1.836.432
Dug (dugoročne i kratkoročne obveze)	749.919	750.633	698.505
Koeficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:	2	2	3

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dug			
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam (dugoročno i kratkoročno dospjeće)	404.944	340.267	277.017
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(74.712)	(9.705)	(44.829)
Neto dug	330.232	330.562	232.188
Glavnica (upisani kapital i rezerve)	1.745.660	1.749.100	1.836.432
Omjer neto duga i glavnice	18,92%	18,90%	12,64%

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

39/ FINACIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2022.	01.01.2022.	01.01.2021.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Financijska imovina			
Novac na računima i u blagajni	74.712	9.705	44.829
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	424.517	425.020	433.575
Potraživanja po ulaganju u vrijednosne papire	13	421	427
Potraživanja po zajmovima i po osnovi prodaje na kredit	370	528	795
Ostala potraživanja	16.100	15.143	16.889
Ostala financijska imovina	23.047	19.869	-
	538.759	470.686	496.515
Financijske obveze			
Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	404.944	340.267	276.715
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	156.016	167.468	242.016
Obveze za predujmove	2.288	1.387	10.868
Obveze prema zaposlenima	9.044	9.257	8.958
Ostale kratkoročne obveze	276.339	340.988	289.657
Dugoročne obveze	7.033	7.471	4.293
	855.664	866.838	832.507

39/ FINACIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Radi prognoziranja mogućnosti nastupa situacije koja se može negativno odraziti na poslovanje i ostvarivanje zadanih ciljeva, Društvo identificira financijske rizike, utvrđuje njihov potencijalni utjecaj na poslovanje Društva u budućnosti i upravlja financijskim rizicima.

Različite oblike financijskih rizika s kojima se Društvo susreće u svom poslovanju nastoji se umanjivati, izbjegavati i prevladavati da bi se povećala sigurnost poslovanja. Kada se to procijeni ekonomski opravdanim, određeni financijski rizici se prihvaćaju.

Najvažniji rizici uključuju tržišni rizik, valutni rizik, kamatni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Najvažniji rizici, zajedno s metodama korištenim za upravljanje tim rizicima opisani su u nastavku. Društvo nije koristilo derivatne (izvedene) instrumente za upravljanje rizicima. Društvo ne koristi derivatne instrumente u špekulativne svrhe.

Tržišni rizik

Cijene komunalnih usluga na prijedlog Uprave Društva utvrđuje i odobrava Grad Zagreb dok Uprava Društva utvrđuje cijenu tržišnih usluga na temelju tržišnih cijena. Društvo je, zbog prodaje usluga velikom broju fizičkih osoba, izloženo i riziku nenaplativosti potraživanja.

Valutni rizik

Društvo ne posluje na međunarodnoj razini, nema monetarnih obveza u stranim valutama, tako da nije izložen valutnom riziku. Sve isporuke i usluge koje društvo pruža obavljaju se na području Grada Zagreba i Zagrebačke županije a sredstvo plaćanja je nacionalna valuta

Kamatni rizik

Ukupne kreditne obveze Društva, koje na datum izvještavanja iznose 404.944 tisuća kuna, odobrene su uz fiksnu kamatnu stopu pa s te strane ne postoji kamatni rizik. Obzirom na kretanja na financijskim tržištima kamatni rizik mogao bi se pojaviti ukoliko bi došlo do opadanja kamatnih stopa na financijskim tržištima jer u tom slučaju Društvo bi zbog ugovorenih fiksnih kamatnih stopa plaćalo kamatu veću od one na financijskim tržištima.

39/ FINACIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od neplaćanja odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Društva koji utječe na eventualni financijski gubitak Društva. Društvo u poslovanju s kupcima prikuplja instrumente osiguranja plaćanja u svrhu zaštite od mogućih financijskih rizika i gubitaka uslijed neizvršenja plaćanja i ugovornih obveza.

Kupci se razvrstavaju u skupine rizičnosti prema financijskih pokazateljima poslovanja i dosadašnjem poslovanju s Društvom te se za svaku skupinu primjenjuju odgovarajuće mjere zaštite od kreditnog rizika. Za kategorizaciju kupaca uglavnom se koriste podaci iz službenih financijskih izvještaja kupaca te se koriste podaci Društva o dosadašnjem poslovanju.

Društvo posluje s velikim brojem kupaca različite djelatnosti i veličine, te velikim brojem kupaca građana. Potraživanja od kupaca usklađena su za vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja.

Rizik likvidnosti

Radi krize likvidnosti u kojoj se hrvatsko gospodarstvo nalazi rizik likvidnosti vrlo negativno utječe na poslovanje Društva. Instrumenti koji se koriste za praćenje i smanjivanje rizika likvidnosti su: analiza i upravljanje novčanim tokovima, analiza imovine i izvora financiranja imovine, analiza kreditne sposobnosti kupaca, instrumenti osiguranja plaćanja, ugovorene otvorene kreditne linije na revolving principu i sl. Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, odnosno osiguranje raspoloživosti financijskih sredstava za podmirenje obveza. Društvo prati likvidnost kako bi se osigurala dovoljna količina novčanih sredstava za potrebe neometanog poslovanja.

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

39/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U tablicama u nastavku analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospijeća neizvedenih financijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odlijeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje. U tablicu su uključeni novčani odljevi i po glavnici i po kamatama.

	Prosječna ponderirana kamatna stopa %	Prosječna ponderirana kamatna stopa %					Ukupno
		Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	
Beskatmatne							
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima		156.016	-	-	-	-	
Obveze za predupjmove, depozite, jamstva		2.288	-	-	-	-	
Obveze prema zaposlenima		9.044	-	-	-	-	
Ostale kratkoročne obveze		276.339	-	-	-	-	
Dugoročne obveze		7.033	3.204	868	740	629	
						1.856	
						14.330	
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom							
Krediti	2,00%	25.954	34.606	34.606	34.606	34.606	
Najmovi	3,47%	11.808	11.640	6.547	5.480	508	
		462.528	14.844	7.415	6.220	1.137	
						1.856	
						494.000	

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

39/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

(u tisućama kuna)	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno	Prosječna
								ponderirana kamatna stopa %
01. siječnja 2022. prepravljeno								
Beskatmatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	167.468	-	-	-	-	-	167.468	
Obveze za predjmove, depozite, jamstva	1.387	-	-	-	-	-	1.387	
Obveze prema zaposlenima	9.257	-	-	-	-	-	9.257	
Ostale kratkoročne obveze	340.988	-	-	-	-	-	340.988	
Dugoročne obveze	174	3.204	868	740	629	1.856	7.471	
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Kredit	-	18.602	24.802	24.802	24.802	204.619	297.627	2,00%
Zajmovi	6.657	-	-	-	-	-	6.657	3,30%
Najmovi	11.808	11.640	6.547	5.480	508	-	35.983	3,47%
	537.739	14.844	7.415	6.220	1.137	1.856	866.838	

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

39/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno	Prosječna
								ponderirana kamatna stopa %
(u tisućama kuna)								
01. siječnja 2021. prepravljeno								
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	242.016	-	-	-	-	-	242.016	
Obveze za predujmove, depozite, jamstva	10.868	-	-	-	-	-	10.868	
Obveze prema zaposlenima	8.958	-	-	-	-	-	8.958	
Ostale kratkoročne obveze	289.657	-	-	-	-	-	289.657	
Dugoročne obveze	257	1.690	2.273	38	13	22	4.293	
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Kredit	230.258	620	-	-	-	-	230.878	
Najmovi	11.649	11.705	10.974	6.537	5.274	-	46.139	
	793.663	14.015	13.247	6.575	5.287	22	832.809	

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

39/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U tablici u nastavku analizirano je očekivano dospijeće neizvedene financijske imovine Društva. Tablice se sastavljene na temelju nediskontiranih ugovornih dospijeća financijske imovine, uključujući kamatu koja će biti zarađena na toj imovini

	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno	Prosječna
								ponderirana efektivna kamatna stopa %
(u tisućama kuna)								
31. prosinca 2021.								
Beskatne								
Novac na računima i u blagajni	74.712	-	-	-	-	-	74.712	
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	424.517	-	-	-	-	-	424.517	
Potraživanja po ulaganju u vrijednosne papire	-	-	-	-	-	421	421	
Ostala financijska imovina	19.870	-	-	-	-	-	19.870	
Ostala potraživanja	15.143	-	-	-	-	-	15.143	
							0	
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	267	106	67	29	12	47	528	4,16
	534.509	106	67	29	12	468	535.191	

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

39/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa %	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
(u tisućama kuna)								
31. prosinca 2020. prepravljeno								
Beskatmatne								
Novac na računima i u blagajni		44.829	-	-	-	-	-	44.829
Potraživanja od povezanih društava i kupaca		425.020	-	-	-	-	-	425.020
Potraživanja po ulaganju u vrijednosne papire		-	-	-	-	-	427	427
Ostala potraživanja		16.889	-	-	-	-	-	16.889
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	4,16	396	183	103	58	20	35	795
		487.134	183	103	58	20	462	487.960

VODOOPSKBA I ODVODNJA d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. / nastavak

39/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa %	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
(u tisućama kuna)								
01. siječnja 2020. prepravljeno								
Beskatmatne								
Novac na računima i u blagajni		18.363	-	-	-	-	-	18.363
Potraživanja od povezanih društava i kupaca		433.575	-	-	-	-	-	433.575
Potraživanja po ulaganju u vrijednosne papire		-	-	-	-	-	422	422
Ostala potraživanja		10.904	-	-	-	-	-	10.904
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	4,16	270	270	270	270	55	-	1.135
		463.112	270	270	270	55	422	464.399

40/ UGOVORNE OBVEZE

Društvo ima sklopljene ugovore čije je izvršenje počelo, ali nije dovršeno. Vrijednost investicija koja treba nastati po ovim ugovorima procjenjuje se na iznos od 129.042 tisuća kuna (31.12.2021. godine 143.114 tisuća kuna).

41/ POTENCIJALNE OBVEZE

U tijeku je veći broj sudskih sporova pokrenutih protiv Društva, ali i sudski sporovi koje Društvo vodi u svojstvu tužitelja. Ukupna vrijednost sporova u tijeku u kojima je Društvo tuženik iznosi 42.890 tisuća kuna, uvećano za pripadajuće kamate. Po mišljenju Uprave Društva, rješavanje tih tužbi neće imati značajan negativan utjecaj na financijski položaj Društva osim za određene sudske sporove za koje su izvršena rezerviranja troškova u iznosu od 35.809 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 36.321 tisuća kuna).

Društvo je u 2022. godini kao jedan od sudužnika s grupom banaka potpisalo Ugovor o dugoročnom klupskom kreditu u kunskoj protuvrijednosti do iznosa eur 240.000.000 čiji je korisnik Zagrebački holding d.o.o. Pravni položaj Društva kao sudužnika jednak je pravnom položaju korisniku kredita Zagrebačkog holdinga d.o.o. i odgovara davaocima kredita uz iste uvjete i na jednak način. Maksimalna potencijalna otplata tranši kredita za Društvo iznosi 50.000 tisuća kuna godišnje u razdoblju trajanja kredita odnosno do 2034. godine.

42/ DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU

Uredba o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti vodnih usluga

Donošenje Uredbe o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti vodnih usluga (u daljnjem tekstu: Uredba) propisano je člankom 16. stavkom 8. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine, broj 66/19).

Osnovna svrha donošenja ove Uredbe je propisivanje posebnih uvjeta koje moraju ispunjavati jedinstveni javni isporučitelji vodnih usluga (u daljnjem tekstu: javni isporučitelji) na uslužnom području za obavljanje djelatnosti vodnih usluga, a to su:

- posebni uvjeti za početak poslovanja (za izdavanje privremenog rješenja) i
- posebni uvjeti za učinkovito poslovanje (za izdavanje trajnog rješenja).

Nadalje, ovom Uredbom propisuju se i posebni uvjeti za učinkovito poslovanje koje moraju ispunjavati javni isporučitelji vodnih usluga za ishođenje trajnog rješenja. Ti posebni uvjeti odnose se na ispunjenje pokazatelja učinkovitosti poslovanja koji će biti propisani Uredbom o vrednovanju učinkovitosti poslovanja javnih isporučitelja vodnih usluga koja se priprema istovremeno s ovom Uredbom. Privremeno rješenje javni isporučitelj je dužan ishoditi u roku od 9 mjeseci od stavljanja izvan snage rješenja Ustavnog suda (NN 23/2023 od 28.2.2023.g.) kojim se privremeno obustavlja izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima i ono važi dvije godine. U tom razdoblju javni isporučitelj mora ispuniti uvjete za učinkovito poslovanje iz članka 6. Uredbe o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti vodnih usluga što je uvjet za ishođenje trajnog rješenja o ispunjavanju uvjeta za učinkovito poslovanje koje važi 10 godina od dana izdavanja.

Uredba o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga

Donošenje Uredbe o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga (u daljnjem tekstu: Uredba) propisano je člankom 43. stavkom 5. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine, broj 66/19). Navedenom odredbom je propisano da Vlada Republike Hrvatske uredbom propisuje metodologiju za određivanje cijene vodnih usluga.

Osnovna svrha ovoga propisa je ekonomska regulacija cijene vodnih usluga koja je nužna u javnim djelatnostima koje nisu tržišne kako bi se zaštitio javni interes od rizika pružanja javne usluge prema nižim standardima od propisanih i po cijenama višim od potrebnih primjenjujući načelo povrata troškova koji nastaju pružanjem tih usluga. Detaljni načini izračuna (izrazi, formule i sl.) ključnih elemenata ove metodologije će biti uređeni smjernicama nadležnog regulatornog tijela, a to je Vijeće za vodne usluge. Propisani rok za donošenje smjernica Vijeća za vodne usluge je 30. lipanj 2023.

42/ DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU / NASTAVAK

Uredba o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga/ nastavak

Obveze propisane ovom Uredbom odnose se na javne isporučitelje vodnih usluga koji će nastati integracijom u sektoru vodnih usluga koja se mora provesti do 31.12.2023.

Prva odluka o cijeni vodnih usluga za regulatorno razdoblje, usklađena s odredbama ove Uredbe, donosi se u roku određenom člankom 109. stavak 1. Zakona (60 dana od dana izvršnosti privremenog rješenja o ispunjenju uvjeta za početak obavljanja djelatnosti po jedinstvenom javnom isporučitelju na uslužnom području, ali ne može stupiti na snagu prije 1. siječnja 2024.

Uvođenje eura kao službene valute

Tijekom 2022. godine izglasan je Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj prema kojem se euro usvajanja kao službena valuta u Republici Hrvatskoj 1. siječnja 2023.

Zakonom se uređuje uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, pravila za preračunavanje, opskrba i zamjena gotovog novca kune za gotov novac eura, dvojni optjecaj, dvojno iskazivanje, primjena načela neprekidnosti pravnih instrumenata, proračuni, financijski planovi, poslovne knjige, financijski izvještaji i porezi u procesu uvođenja eura, nadzor nad primjenom Zakona te prekršajne odredbe.

43/ MIROVINSKO OSIGURANJE

Društvo nema poseban model mirovinskog osiguranja za svoje zaposlene ili Upravu. Sukladno tome, nisu unijeta nikakva rezerviranja za te troškove. Za djelatnike Društva koji su zaposleni u Republici Hrvatskoj, plaćaju se zakonski doprinosi za mirovinsko osiguranje. Ti doprinosi čine osnovu za mirovine koje Hrvatski mirovinski fond isplaćuje hrvatskim djelatnicima nakon njihova odlaska u mirovinu. Trenutno Društvo nema preostalih obveza za neisplaćene mirovine, bilo za sadašnje ili bivše zaposlenike.

44/ ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽENJE

Poslovanje Društva, kao i ostvarivanje prihoda je predmet nekoliko zakona od kojih su najznačajniji:

- Zakon o vodnim uslugama
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva
- Zakon o lokalnoj samoupravi
- Uredba o uslužnim područjima

45/ ODOBRENJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila godišnje financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 17. travnja 2023. godine.

Potpisano u ime Uprave:

mr.sc. Marko Blažević, dipl. ing. direktor

