



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA 2022. GODINU

VODOOPSKRBA I ODVODNJA  
CRES LOŠINJ d.o.o.  
Cres

Rijeka, travanj 2023. godine

# IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

## SADRŽAJ:

	Stranica
1. Izvješće neovisnog revizora	1-4
2. Financijski izvještaji	5
- Odgovornost za financijske izvještaje	5
- Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu	6-7
- Bilanca na dan 31.12.2022. godine	8-9
- Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godinu	10
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godinu	11-12
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika	13-37
- Godišnje izvješće posloводства za 2022. godinu	U nastavku

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA UDJELIČARIMA VODOOPSKRBA I ODVODNJA CRES LOŠINJ D.O.O. CRES

### Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva **VODOOPSKRBA I ODVODNJA CRES LOŠINJ d.o.o. Cres** (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

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

#### 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 neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih 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), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 11. iii) u kojoj je Društvo objavilo informaciju vezano za kupnju imovine povezanog društva Elektro-voda d.o.o. Navedena transakcija nema utjecaj na realnost financijskih izvještaja, a sve informacije prikladno su objavljene sukladno okviru financijskog izvještavanja.

Nastavno, uz razumijevanje razloga za donošenje odluke o kupnji nekretnine od strane Uprave Društva bez prethodne suglasnosti Skupštine, ukazujemo na činjenicu da je Uprava sukladno čl. 33. Društvenog ugovora morala ishodovati formalnu suglasnost Skupštine.

## **Ostale informacije**

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

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu 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 Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te da
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu 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 daj istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

## Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

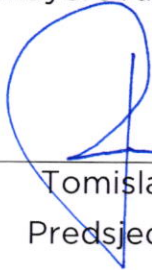
- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik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

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

## Izveštavanje temeljem čl. 36. Zakona o vodnim uslugama

Revidirani financijski izvještaji i godišnje izvješće ne sadrže izvještaje zahtjevane člankom 36. Zakona o vodnim uslugama i s tog temelja ovo revizorsko izvješće ne sadrži mišljenje revizora vezano uz primjenu članka 36. Zakona o vodnim uslugama. Isto mišljenje biti će objavljeno u sklopu odvojenog izvješća revizora.

HLB Adria Inženjerski biro d.o.o.  
Strossmayerova 11, Rijeka



Tomislav Ugrin  
Predsjednik uprave

27. travnja 2023.



Tomislav Ugrin  
Ovlašteni revizor



**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI VODOOPSKRBA I ODVODNJA CRES  
LOŠINJ D.O.O. CRES ZA 2022. GODINU**

***Odgovornost za financijske izvještaje***

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN RH 78/15-47/20), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) objavljenim u Narodnim Novinama Republike Hrvatske (86/15-150/22) te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 96/15-144/20).

Financijski izvještaji sadrže:

- Bilancu na dan 31.12.2022. godine
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine
- Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika uz financijske izvještaje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 11. travnja 2023. godine i potpisani su od strane:

Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj d.o.o.  
Turion 20/A  
Cres

Član uprave:  
Neven Kruljac, dipl. ing.

## RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

u kn

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2021	2022
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	5.	<b>33.429.048</b>	<b>39.366.843</b>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe			
Prihodi od prodaje		21.402.624	26.959.089
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe			
Ostali poslovni prihodi		12.026.424	12.407.754
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	6.	<b>34.511.034</b>	<b>37.231.905</b>
Promjene vrij. zaliha nedovršene proizvodnje i got. proizvoda			
Materijalni troškovi		<u>11.652.338</u>	<u>14.433.561</u>
a) Troškovi sirovina i materijala		4.268.546	4.442.943
b) Troškovi prodane robe			
c) Ostali vanjski troškovi		7.383.792	9.990.618
Troškovi osoblja		<u>8.326.134</u>	<u>8.909.097</u>
a) Neto plaće i nadnice		5.351.712	5.682.245
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.852.435	2.017.702
c) Doprinosi na plaće		1.121.987	1.209.150
Amortizacija		12.378.491	11.999.972
Ostali troškovi		1.559.137	1.518.055
Vrijednosno usklađivanje		<u>120.795</u>	<u>9.022</u>
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		120.795	9.022
Rezerviranja		<u>397.497</u>	<u>329.826</u>
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		397.497	329.826
b) Rezerviranja za porezne obveze			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
f) Druga rezerviranja			
Ostali poslovni rashodi		76.642	32.372
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	7.	<b>183.231</b>	<b>218.215</b>
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe			
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova			
Ostali prihodi s osnove kamata		104.397	142.362
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		78.834	75.853
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine			
Ostali financijski prihodi			
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	8.	<b>749.296</b>	<b>669.483</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		725.120	644.672
Tečajne razlike i drugi rashodi		24.176	24.811
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			
Ostali financijski rashodi			



**RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)**

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

u kn

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2021	2022
<b>UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>33.612.279</b>	<b>39.585.058</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>35.260.330</b>	<b>37.901.388</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	9.	<b>-1.648.051</b>	<b>1.683.670</b>
Dobit prije oporezivanja		0	1.683.670
Gubitak prije oporezivanja		1.648.051	0
<b>POREZ NA DOBIT</b>	10.	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	10.	<b>-1.648.051</b>	<b>1.683.670</b>
Dobit razdoblja		0	1.683.670
Gubitak razdoblja		1.648.051	0

**BILANCA**

na dan 31.12.2022. godine

		u kn	
AKTIVA	Bilješka	2021	2022
<b>POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>276.631.355</b>	<b>321.472.362</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	11.	<b>42.776</b>	<b>48.778</b>
Izdaci za razvoj			
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava		42.776	48.778
Goodwill			
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine			
Nematerijalna imovina u pripremi			
Ostala nematerijalna imovina			
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	11.	<b>276.588.579</b>	<b>321.423.584</b>
Zemljište		2.280.324	2.280.324
Građevinski objekti		208.451.098	209.204.660
Postrojenja i oprema		11.739.708	10.378.841
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		6.271.375	8.395.749
Biološka imovina			
Predujmovi za materijalnu imovinu			
Materijalna imovina u pripremi		47.846.074	84.849.143
Ostala materijalna imovina			
Ulaganje u nekretnine		0	6.314.867
<b>DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Ulaganja u vrijednosne papire			
Dani zajmovi, depoziti i slično			
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela			
Ostala dugotrajna financijska imovina			
<b>POTRAŽIVANJA</b>	12.	<b>0</b>	<b>0</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
Potraživanja od kupaca			
Ostala potraživanja			
<b>ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>15.570.512</b>	<b>13.616.289</b>
<b>ZALIHE</b>	13.	<b>1.370.198</b>	<b>1.366.217</b>
Sirovine i materijal		1.370.198	1.366.217
Proizvodnja u tijeku			
Gotovi proizvod			
Trgovačka roba			
Predujmovi za zalihe			
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji			
Biološka imovina			
<b>POTRAŽIVANJA</b>	14.	<b>11.262.908</b>	<b>6.737.404</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
Potraživanja od kupaca		3.903.087	5.888.938
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika			
Potraživanja od države i drugih institucija		351.852	556.433
Ostala potraživanja		7.007.969	292.033
<b>KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>	14.	<b>1.200.000</b>	<b>2.100.000</b>
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Ulaganja u vrijednosne papire			
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.200.000	2.100.000
Ostala financijska imovina			
<b>NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	14.	<b>1.737.406</b>	<b>3.412.668</b>
<b>PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI</b>	15.	<b>28.648</b>	<b>273.501</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>292.230.515</b>	<b>335.362.152</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**BILANCA (nastavak)**

na dan 31.12.2022. godine

u kn

PASIVA	Bilješka	2021	2022
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	15.	<b>53.322.967</b>	<b>55.006.634</b>
<b>TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>		<b>55.188.000</b>	<b>55.188.000</b>
<b>KAPITALNE REZERVE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REZERVE IZ DOBITI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Zakonske rezerve			
Rezerve za vlastite dionice			
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)			
Statutarne rezerve			
Ostale rezerve			
<b>REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REZERVE FER VRIJEDNOSTI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)			
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova			
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
Ostale rezerve fer vrijednosti			
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)			
<b>ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK</b>		<b>-216.982</b>	<b>-1.865.036</b>
Zadržana dobit			
Preneseni gubitak		216.982	1.865.036
<b>DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>		<b>-1.648.051</b>	<b>1.683.670</b>
Dobit poslovne godine			1.683.670
Gubitak poslovne godine		1.648.051	
<b>MANJINSKI INTERES</b>			
<b>REZERVIRANJA</b>	16.	<b>397.497</b>	<b>329.826</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		397.497	329.826
Rezerviranja za porezne obveze			
Rezerviranja za započete sudske sporove			
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
Druga rezerviranja			
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	17.	<b>8.459.073</b>	<b>15.089.217</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i sl. druš. povezanih sudjel. interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično		2.216.032	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		6.243.041	15.089.217
Obveze za predujmove			
Obveze prema dobavljačima			
Obveze po vrijednosnim papirima			
Ostale dugoročne obveze			
Odgođena porezna obveza			
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	18.	<b>33.347.695</b>	<b>32.733.580</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i sl. druš. povezanih sudjel. interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično		2.917.585	2.410.359
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		11.562.088	8.929.224
Obveze za predujmove		545.800	1.249.312
Obveze prema dobavljačima		14.664.925	15.124.172
Obveze po vrijednosnim papirima			
Obveze prema zaposlenicima		558.164	526.695
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		335.063	290.598
Obveze s osnove udjela u rezultatu			
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
Ostale kratkoročne obveze		2.764.070	4.203.220
<b>ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	19.	<b>196.703.283</b>	<b>232.202.895</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>292.230.615</b>	<b>335.362.152</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU (INDIREKTNA METODA)**

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

	u kn		
NAZIV POZICIJE	Bilješke	2021	2022
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Dobit / - Gubitak prije poreza		-1.648.051	1.683.670
Usklađenja:		13.451.369	12.883.150
Amortizacija		12.378.491	11.999.972
Dobici i gubici od prodaje i vrijed. usklađenja dug. materijalne i nemat. imovine			
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijed. usklađenja fin. imovine			
Prihodi od kamata i dividendi		-104.397	-142.362
Rashodi od kamata		725.120	644.672
Rezerviranja		397.497	329.826
Tečajne razlike (nerealizirane)		54.658	51.042
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke			
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>		<b>11.803.318</b>	<b>14.566.820</b>
Promjene u radnom kapitalu:		<b>-3.159.462</b>	<b>-5.143.600</b>
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		1.305.680	-614.115
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		-5.992.759	-4.525.504
Povećanje ili smanjenje zalih		48.943	-3.981
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		1.478.674	0
<b>Novac iz poslovanja</b>		<b>8.643.856</b>	<b>9.423.220</b>
Novčani izdaci za kamate		-725.120	-644.672
Plaćeni porez na dobit			
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>7.918.736</b>	<b>8.778.548</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata			
Novčani primici od kamata		104.397	142.362
Novčani primici od dividendi			
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		1.635.608	1.350.000
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti			
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>		<b>1.740.005</b>	<b>1.492.362</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-4.698.732	-8.929.573
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata			
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		-1.250.000	-5.350.000
Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac			
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti			
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>		<b>-5.948.732</b>	<b>-14.279.573</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-4.208.727</b>	<b>-12.787.211</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala			
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		6.648.734	17.105.417
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti			
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>		<b>6.648.734</b>	<b>17.105.417</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		-9.068.194	-11.093.948
Novčani izdaci za isplatu dividendi			
Novčani izdaci za financijski najam		-722.087	-327.544
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala			
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti			
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>		<b>-9.790.281</b>	<b>-11.421.492</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-3.141.547</b>	<b>5.683.925</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima			
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>	22.	<b>568.462</b>	<b>1.675.262</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>		<b>1.168.944</b>	<b>1.737.406</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>		<b>1.737.406</b>	<b>3.412.668</b>

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

u kn

Raspodjeljivo imateljima kapitala matice							
Oznaka pozicije	Opis pozicije	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontr olirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
<b>PRETHODNO RAZDOBLJE</b>							
1	Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	55.188.000	4.351.385	-4.568.367	54.971.018	0	54.971.018
2	Promjene računovodstvenih politika						
3	Ispravak pogreški						
4	Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	55.188.000	4.351.385	-4.568.367	54.971.018	0	54.971.018
5	Dobit/gubitak razdoblja			-1.648.051	-1.648.051		-1.648.051
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja						
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine						
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju						
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka						
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu						
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom						
12	Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja						
13	Ostale ne vlasničke promjene kapitala						
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu						
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)						
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti						
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe						
18	Otkup vlastitih dionica/udjela						
19	Isplata udjela u dobiti/dividende						
20	Ostale raspodjele vlasnicima						
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu		-4.568.367	4.568.367	0		0
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe						
23	Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	55.188.000	-216.982	-1.648.051	53.322.967	0	53.322.967

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2022. godine

u kn

Raspodjeljivo imateljima kapitala matice							
Oznaka pozicije	Opis pozicije	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontr olirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
<b>TEKUĆE RAZDOBLJE</b>							
1	Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	55.188.000	-216.982	-1.648.051	53.322.967	0	53.322.967
2	Promjene računovodstvenih politika						
3	Ispravak pogreški		-3				
4	Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	55.188.000	-216.985	-1.648.051	53.322.964	0	53.322.964
5	Dobit/gubitak razdoblja			1.683.670	1.683.670		1.683.670
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja						
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine						
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju						
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka						
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu						
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom						
12	Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja						
13	Ostale nevlasničke promjene kapitala						
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu						
15	Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)						
16	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti						
17	Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe						
18	Otkup vlastitih dionica/udjela						
19	Isplata udjela u dobiti/dividende						
20	Ostale raspodjele vlasnicima						
21	Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu		-1.648.051	1.648.051	0		0
22	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe						
23	Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	55.188.000	-1.865.036	1.683.670	55.006.634	0	55.006.634

## BILJEŠKE I SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### Bilješka 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI

#### a) Osnovni podaci

Društvo VODOOPSKRBA I ODVODNJA CRES LOŠINJ s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, sa sjedištem u Cresu, Turion 20/A, osnovano je u postupku podjele društva Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o. U registar Trgovačkog suda u Rijeci upisano je pod poslovnim brojem Tt-13/9236-8 od 31. prosinca 2013. Matični broj subjekta upisa je 040317760, a OIB subjekta je 55232800223.

Sukladno odredbama Zakona o vodama iz 2013. godine (NN 153/09, 63/11, 130/11, 56/13) kojim se u članku 202. stavak 2. navodi da javni isporučitelj vodne usluge ne može obavljati druge djelatnosti, osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje, odnosno djelatnosti iz članka 125. stavak 3. istog Zakona, proizlazi obveza javnih isporučitelja vodne usluge da odvoje vodno - komunalne djelatnosti (javna vodoopskrba i javna odvodnja) od drugih komunalnih djelatnosti osnivanjem posebnog trgovačkog društava za obavljanje takvih djelatnosti. U tom smislu uprava društva Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o. izradila je Plan podjele, kojim se ostvaruju navedeni zahtjevi iz Zakona te je dana 31.12.2013. godine temeljem Rješenja o podjeli Tt-13/9235-5 u sudski registar upisana je podjela društva Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj d.o.o.

Osnivači Društva kroz postupak podjele su Grad Cres i Grad Mali Lošinj.

Prema Društvenom ugovoru od 17. prosinca 2013. godine temeljni kapital Društva iznosi 51.732.000 kn i podijeljen je na jednake temeljne uloge. Odlukom članova društva od 25. kolovoza 2016. godine temeljni kapital društva povećan je iz sredstava društva s iznosa od 51.732.000 kn za iznos od 1.100.000 kn na iznos od 52.832.000 kn.

U 2018. godini temeljni kapital je povećan za 756.000 kn i sada iznosi 55.188.000 kn.

Poslovni udjeli članova Društva izračunavaju se u omjeru njihovih temeljnih uloga i temeljnog kapitala Društva i iznose:

1. Grad Cres 50%
2. Grad Mali Lošinj 50%

Organi Društva su Uprava i Skupština.

Uprava Društva: Neven Kruljac dipl.ing., član uprave, zastupa samostalno i pojedinačno.

Skupština Društva sastoji se od dva člana koji su zakonski zastupnici (predstavnici) članova Društva.

Prema usklađenom predmetu poslovanja registrirane djelatnosti Društva su sljedeće:

- djelatnost javne vodoopskrbe koja obuhvaća zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji i njihovo kondicioniranje,
- isporuka do krajnjeg korisnika ili do drugog isporučitelja vodne usluge, kao preuzimanje vode od drugih javnih isporučitelja, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina za javnu vodoopskrbu,
- upravljanje vodnim građevinama javne vodoopskrbe,
- redovito održavanje funkcionalne ispravnosti građevina za javnu vodoopskrbu,
- izgradnja priključka na sustav javne vodoopskrbe,
- tekuće i investicijsko održavanje, servisiranje i izmjena vodomjera,
- planiranje razvoja i drugi poslovi radi osiguranja stanja trajne funkcionalne sposobnosti građevina za javnu vodoopskrbu osim gradnje tih građevina
- djelatnost javne odvodnje koja obuhvaća skupljanje otpadnih voda, njihovo dovođenje do uređaja za pročišćavanje, pročišćavanje i izravno ili neizravno ispuštanje u površinske vode ili iznimno u podzemne vode,
- obrada mulja koji nastaje u procesu pročišćavanja, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina za javnu odvodnju,
- upravljanje vodnim građevinama javne odvodnje,
- redovito održavanje funkcionalne ispravnosti građevina za javnu odvodnju uključujući i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda,
- izradnja priključka na sustav javne odvodnje,
- usluge crpljenja i odvoza otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama te drugih objekata,
- planiranje razvoja i drugi poslovi radi osiguranja stanja trajne funkcionalne sposobnosti i građevina za javnu odvodnju osim gradnje tih građevina

Društvo na 31.12.2022. godine ima zaposleno 64 djelatnika (na 31.12.2021. godine 65).

### **b) Zakonska ograničenja na komunalnim vodnim građevinama (vrste vodnih građevina, pravni status vodnih građevina)**

Člankom 25. Zakona o vodama (NN 66/19, 84/21) vodne građevine su definirane s obzirom na njihovu namjenu kao:

1. regulacijske i zaštitne vodne građevine – nasipi, obaloutvrde, umjetna korita vodotoka, odteretni kanali, lateralni kanali, odvodni tuneli, brane s akumulacijama, ustave, retencije i druge pripadajuće im građevine, crpne stanice za obranu od poplava, vodne stepenice, slapišta, građevine za zaštitu od erozija i bujica i druge građevine pripadajuće ovim građevinama;

2. komunalne vodne građevine:

2.1. građevine za javnu vodoopskrbu – akumulacije, vodozahvati (zdenci, kaptaže i druge zahvatne građevine na vodnim tijelima), uređaji za kondicioniranje vode, vodospreme, crpne stanice, glavni dovodni cjevovodi i vodoopskrbna mreža,

2.2. građevine za javnu odvodnju – kanali za prikupljanje i odvodnju otpadnih voda, mješoviti kanali za odvodnju otpadnih i oborinskih voda, kolektori, crpne stanice, uređaji za pročišćavanje otpadnih voda, uređaji za obradu mulja nastalog u postupku pročišćavanja otpadnih voda, lagune, ispusti u prijemnik i druge građevine pripadajuće ovim građevinama, uključujući sekundarnu mrežu;



3. vodne građevine za melioracije:

Člankom 26. Zakona o vodama regulacijske i zaštitne vodne građevine i građevine za osnovnu melioracijsku odvodnju u vlasništvu su Republike Hrvatske.

Vodne građevine za melioracije, osim građevina iz stavka 1. ovoga članka, javna su dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su jedinica područne (regionalne) samouprave.

Komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge.

Komunalne vodne građevine mogu biti u prometu samo između osoba iz članka 26. stavka 2. Zakona.

Osoba privatnoga prava ne može steći većinski poslovni udio u javnom isporučitelju vodne usluge koji je ujedno vlasnik komunalne vodne građevine.

#### **c) Zakonska ograničenja za obavljanje djelatnosti**

Sukladno Zakonu o vodama (NN 66/19, 84/21) javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje je trgovačko društvo u kojem sve udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu imaju jedinice lokalne samouprave ili trgovačka društva u kojima sve udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu izravno imaju jedinice lokalne samouprave, odnosno ustanova kojoj je osnivač jedinica lokalne samouprave.

Javni isporučitelj vodne usluge ne može obavljati druge djelatnosti, osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje, odnosno djelatnosti iz članka 140. Zakona.

## **Bilješka 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **a) Izjava o usklađenosti**

Društvo se temeljem čl. 3. Zakona o računovodstvu (NN 78/15 – 47/20) klasificira kao srednji poduzetnik te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: HSFI), koji su objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske (NN 86/15-150/22). Sadržaj i struktura godišnjih financijskih izvještaja su, sukladno čl. 15. Zakona o računovodstvu, propisani Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16-150/22).

### **b) Osnova pripreme**

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno.

Pri svođenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu primjenjuje se srednji tečaj HNB-a na datum Bilance (1 EUR = 7,53450 kn).

Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška, osim određenih financijskih instrumenata koji se iskazuju po fer vrijednosti.

Računovodstvene politike koje su primjenjivane sukladne su zahtjevima HSFI.

Temeljem odredbi Zakona o vodama (NN 66/19, 84/21) Društvo je obveznik revizije financijskih izvještaja.

### **c) Povezane stranke**

Sukladno odredbama HSFI 1, T 1.38.9 i T 1.38.16 društvo je dužno objaviti u Bilješkama iznos predujmova i kredita odobrenih članovima administrativnih, upravnih i nadzornih tijela poduzetnika, zajedno s podacima o kamatama, stopama, glavnim uvjetima i otplaćenim iznosima, te obvezama preuzetim u njihovo ime po osnovi bilo kakvih garancija prikazan u ukupnom iznosu za svaku kategoriju te iznos naknade članovima administrativnih upravnih i nadzornih tijela.

### **Bilješka 3. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE, REKLASIFIKACIJE, ISPRAVKE**

Pripremanje financijskih izvještaja zahtjeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju utjecaja na primjenu politika i iznosa sredstava i obveza, prihoda i rashoda koji su objavljeni u financijskim izvještajima. Procjene i s njima povezane pretpostavke su zasnovane na povijesnom iskustvu i drugim čimbenicima za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, a rezultati tih procjena čine polazište za donošenje odluka o knjigovodstvenoj vrijednosti sredstava i obveza koje se na drugi način nisu mogle donijeti na osnovu informacija dobivenih iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena. Procjene i uz njih vezane pretpostavke se redovito pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u razdoblju u kojem je promjena procjene nastala, ukoliko efekti promjene utječu samo na to razdoblje ili u razdoblju u kojem je promjena nastala i u budućim razdobljima, ukoliko efekti promjene utječu na tekuća i buduća razdoblja.

**a) Računovodstvene procjene** su, u skladu s računovodstvenim politikama Društva, primijenjene na sljedećem:

- naplativosti potraživanja,
- klasifikaciji dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine,
- fer vrijednosti imovine,
- vijeku trajanja dugotrajne imovine,
- rezerviranjima,
- klasifikaciji i vrijednosti financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata,
- vremenskim razgraničenjima,
- zateznim kamatama,
- nepredviđenoj imovini i obvezama,
- nadoknativa vrijednost ulaganja,
- vremenskoj neograničenosti poslovanja,
- svim stavkama imovine na umanjenje.

U 2022. godini nije bilo promjena računovodstvenih procjena.

**b) Promjene značajnih računovodstvenih politika**

U 2022. godini nije bilo promjena računovodstvenih politika.

## **Bilješka 4. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **4.1. POLITIKA ISKAZIVANJA PRIHODA**

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanima u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate, a najkasnije na datum bilance pa i u slučaju da nisu dospjela za naplatu. Prihodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine iskazuju se kao ostali poslovni prihodi i iskazuju se na neto osnovi.

### **4.2. POLITIKA ISKAZIVANJA RASHODA**

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza. Stoga se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem obveza ili smanjenja sredstava.

Kada se očekuje da će se ekonomske koristi ostvarivati u nekoliko obračunskih razdoblja, rashodi se priznaju na temelju sustavnog rasporeda (kao što je amortizacija).

Kada neki izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, u mjeri u kojoj ne ispunjava uvjete za priznavanje sredstava u bilanci ili te uvjete prestaje ispunjavati, priznaje se kao rashod.

Rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine iskazuju se kao ostali poslovni rashodi i iskazuju se na neto osnovi.

### **4.3. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE**

Nematerijalna imovina obuhvaća nenovčana sredstva koja se mogu identificirati, bez fizičkog obilježja i koje društvo drži za uporabu u proizvodnji roba ili isporuci usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne potrebe.

Nematerijalna imovina iskazuje se u bilanci samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu pritijecati u društvo te da se trošak nabave može utvrditi.

Nematerijalnu imovinu čine i ulaganja na tuđim sredstvima. Ova se ulaganja kapitaliziraju u roku trajanja najma na tuđoj imovini.

Nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjeno za amortizaciju.

Amortizacija nematerijalne imovine s određenim vijekom trajanja obračunava se linearnom metodom u procijenjenom vijeku trajanja odnosno u ugovorenom razdoblju korištenja.

### **4.4. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE**

Materijalna imovina definirana je prema utvrđenim kriterijima iz HSFI 6. Dugotrajnom materijalnom imovinom smatraju se sredstva značajnije vrijednosti čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačnom nabavnom vrijednošću iznad 3.500 kn.

Pri početnom evidentiranju u poslovnim knjigama, materijalna imovina iskazuje se po troškovima nabave. Trošak nabave obuhvaća i zavisne troškove nabave.

Kada je neko sredstvo stečeno u razmjeni za drugo sredstvo (neslično), tada se trošak nabave utvrđuje po fer vrijednosti stečenog sredstva usklađenog za moguća plaćanja ili naplate.

Kada se nekretnina, postrojenje i oprema zamjenjuje za slično sredstvo trošak nabave stečenog sredstva može se utvrditi i kao knjigovodstvena vrijednost otuđenog sredstva usklađena za transfere novca bez nastanka dobitka ili gubitka po toj osnovi.

Troškovi kamata povezani s nabavom materijalne imovine priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Naknadni izdatak koji se odnosi na postojeće materijalno sredstvo dodaje se vrijednosti tog sredstva ako se:

- produžuje vijek uporabe,
- povećava kapacitet,
- znatno poboljšava kvaliteta proizvodnje,
- omogućuje znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se prema troškovima nabave umanjenim za ispravak vrijednosti i gubitke od smanjenja.

Sredstva se isključuju iz bilance kada se trajno povlače iz uporabe ili kada su otuđena. Dobitci ili gubitci koji se trebaju priznati u računu dobitka ili gubitka utvrđuju se kao razlika između utška od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti otuđene imovine.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se prema linearnoj metodi i priznaje se kao rashod razdoblja.

Vijek uporabe procjenjuje se u vrijeme nabave svakog sredstva iz skupine materijalne imovine. Vijek uporabe utvrđuje se na temelju: očekivane uporabe sredstava, očekivanog fizičkog trošenja, tehničkog starenja, tehničkih karakteristika i sl.

Primijenjene amortizacijske stope temeljem procijenjenih vijekova uporabe za pojedine značajnije kategorije imovine su:

<b>Amortizacijska skupina</b>	<b>Amortizacijska stopa(%) 2021</b>	<b>Amortizacijska stopa(%) 2022</b>
- nematerijalna imovina - software	20 %	20 %
- ulaganja na tuđoj imovini	10 %	10 %
- motorna vozila, kamioni - uredski namještaj, oprema	10 %, 16,50%, 20 %, 25 %	10 %, 16,50%, 20 %, 25 %
- građevinski objekti, zgrade	2,50 %	2,50 %
- gr. objekti trafo i crpne stanice - vodovodi, cjevovodi	2,50 %, 3,30 %, 3,50 %	2,50 %, 3,30 %, 3,50 %
- putevi	5 %	5 %
- oprema za obavljanje komun. djel.	18 %	18 %
- objekti kanalizacije - cjevovodi	2,50 %	2,50 %

#### 4.5. POLITIKA ISKAZIVANJA ULAGANJA U NEKRETNINE

Ulaganja u nekretnine priznaju se kao ulaganja koja se ne koriste za obavljanje djelatnosti (osnovne, pomoćne ili administrativne potrebe) kao što su:

- zemljišta koja se drže u svrhu dugoročnog porasta kapitalne vrijednosti, a ne zbog kratkoročne prodaje tijekom redovitog poslovanja,
- zemljišta koja se drže za uporabu u još neutvrđenoj budućnosti,

- zgrada koja se posjeduje (u vlasništvu ili financijskom najmu) i koja se daje u najam prema jednom ili više ugovora o operativnom najmu, evidentiraju se po trošku nabave.

Nekretnine se amortiziraju jednako kao i dugotrajna materijalna imovina.

#### **4.6. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE FINANCIJSKE IMOVINE**

Društvo financijsku imovinu sukladno HSFI 9 pri početnom priznavanju klasificira u četiri skupine:

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

Početno mjerenje vrši se po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u Računu dobiti i gubitka.

Naknadno mjerenje financijske imovine pod 2. i 3. vrši se na svaki datum bilance po amortiziranom trošku uz primjenu efektivne kamatne stope.

Naknadno mjerenje financijskih instrumenata koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer cijena ne može utvrditi vrši se po trošku stjecanja.

Imovina raspoloživa za prodaju mjeri se po fer vrijednosti i priznaje izravno u kapital, a financijska imovina namijenjena trgovanju po fer vrijednosti se priznaje kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

#### **4.7. POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA**

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe iskazuju se po trošku (nabave) ili neto-vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome koja je niža.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Sitan inventar i auto-gume otpisuju se u cijelosti kod stavljanja u upotrebu i iskazuju se po nabavnoj cijeni uvećanoj za zavisne troškove nabave, sukladno odredbama HSFI 10. U sitan inventar razvrstavaju se materijalna sredstva pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn koja traju dulje od godine dana. Smanjivanje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda razdoblja temeljem procjene o oštećenosti, dotrajalosti zaliha i sl., uvijek kada je nadoknativa vrijednost manja od nabavne vrijednosti.

#### **4.8. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOTRAJNIH POTRAŽIVANJA I KRATKOTRAJNE FINANCIJSKE IMOVINE**

Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se po fer vrijednosti te imovine na datum bilanciranja.

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se u nominalnoj vrijednosti.

Procjena realnosti pojedinih potraživanja prosuđuje se na temelju raspoloživih dokaza o naplativosti potraživanja. Za potraživanja čija je naplativost upitna vrši se vrijednosno usklađenje. Potraživanja za zatezne kamate evidentiraju se kada je izvjesna njihova naplativost.

#### **4.9. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOROČNIH OBVEZA**

Dugoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku duljem od godine.

Dugoročne obveze u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

#### 4.10. POLITIKA PROCJENE RADI REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE

Uprava na kraju svake godine na temelju podataka stručnih službi procjenjuje eventualne potrebe za rezerviranjem za sudske sporove.

Rezerviranja za mirovine i slične troškove mogu se provoditi sukladno sustavu mirovinskog osiguranja i prema mirovinskim planovima društva.

Rezerviranja za troškove kojima se dospijeće procjenjuje do godine dana evidentiraju se u okviru pozicije Pasivnih vremenskih razgraničenja.

#### 4.11. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOROČNIH OBVEZA

Kratkoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku do godine dana. Kao kratkoročne obveze evidentiraju se i obveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju u roku do godine dana od datuma financijskih izvještaja.

Obveze za kamate se evidentiraju po dospijeću obveze.

Obveze u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

#### 4.12. POLITIKA ISKAZIVANJA PASIVNIH VREMENSKIH RAZGRANIČENJA

Na poziciji odgođenih prihoda evidentiraju se primljene potpore za financiranje građenja objekata i uređenje komunalne infrastrukture i nabavke opreme, iz proračuna jedinica lokalne samouprave, Hrvatskih voda, donacija i drugih izvora koje služe obavljanju djelatnosti Društva. Ove potpore priznaju se u prihode kroz razdoblja potrebna da se povežu sa odnosnim troškovima koje se namjerava nadoknaditi na sustavnoj osnovi, sukladno HSFI 14 – Vremenska razgraničenja. Troškovi koji se namjeravaju nadoknaditi na sustavnoj osnovi odnose se na troškove amortizacije za onu materijalnu imovinu koja se financira iz tih potpora.

#### 4.13. POLITIKA ISKAZIVANJA TROŠKOVA POSUDBE

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Ako su izvori sredstava posuđeni izravno za nabavu (stjecanje, izgradnju, proizvodnju) neke imovine, tada se troškovi posudbe prihvatljivi za kapitalizaciju određuju kao stvarni troškovi posudbe nastali tim posuđivanjem.

#### 4.14. POLITIKA ISKAZIVANJA ODGOĐENE POREZNE IMOVINE

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima što se odnosi na privremene razlike koje se mogu odbiti, prenesene neiskorištene gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice. Odgođena porezna imovina može biti priznata samo ako je vjerojatno da će se privremene razlike ukinuti u predvidivoj budućnosti i ostvariti dostatan dobitak kako bi se mogla uporabiti privremena razlika.

#### 4.15. OBJAVA POVEZANIH STRANAKA

Društvo u Bilješkama uz financijske izvještaje objavljuje transakcije s povezanim strankama sukladno HSFI 1.

## **RAČUN DOBITI I GUBITKA**

### **Bilješka 5. POSLOVNI PRIHODI**

<b>OPIS</b>	<b>2021. u kn</b>	<b>2022. u kn</b>
Prihodi od prodaje	21.402.624	26.959.089
Prihodi od potpora	10.951.215	11.508.851
Ostali poslovni prihodi	1.075.209	898.903
<b>UKUPNO</b>	<b>33.429.048</b>	<b>39.366.843</b>

(i) Najznačajniji prihodi od prodaje obuhvaćaju:

<b>OPIS</b>	<b>2021. u kn</b>	<b>2022. u kn</b>
Prihodi od prodaje vode	13.906.459	17.758.628
Prihodi od odvodnje	5.010.589	6.479.944
Prihodi od usluga – fekalijaš	533.183	420.905
Prihodi od usluga čišćenja	367.520	448.731
Prihodi od izvršenih radova	781.692	1.332.477
Prihodi od dostave pitke vode	195.377	218.655
<b>UKUPNO</b>	<b>20.794.820</b>	<b>26.659.340</b>

(ii) Dodatne informacije vezano za stavku Prihoda od potpora su sljedeće:

- Potpore primljene za financiranje građenja objekata, uređenje komunalne infrastrukture i nabavke opreme, iz proračuna lokalne samouprave, od sredstava Hrvatskih voda, donacija ili drugih izvora uključujući i nenovčane potpore po fer vrijednosti, prezentiraju se u Bilanci na poziciji odgođenih prihoda, veza Bilješka 19. Navedene potpore priznaju se u prihode kroz razdoblja potrebna da se povežu s odnosnim troškovima koje se namjerava nadoknaditi na sustavnoj osnovi (trošak amortizacije). S tog osnova u 2022. godini uprihodovano je 8.815.390 kn, a u visini troška amortizacije obračunatog za onu materijalnu imovinu koja se financira iz tih potpora. Budući da su se obveze iz podzajma za Projekt Jadran podprojekti Cres i Mali Lošinj počele otplaćivati tijekom 2014. godine, Bilješka 17. i 18., a iste se u cijelosti, i rate i kamate, financiraju iz posebno prikupljenih sredstava koja se nalaze na posebnom računu pod ingerencijom gradova to se u tijeku godine iskazuju i prihodi od donacija s temelja plaćenih troškova kamata u iznosu od 12.177 kn.



- Iznos od 619.614 kn odnosi se na subvenciju vode od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU.
- Iznos od 1.873.014 kn odnosi se na projekt aglomeracije, a iznos se odnosi na dio troškova koji ne terete investiciju nego idu direktno na trošak, a financirani su od strane EU Fondova.
- Iznos od 188.656 kn odnosi se na prihod od subvencije za Unije – projekt Insula.

(iii) Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na:

- Prihode od naknade šteta na imovini od osiguravajućeg društva u iznosu 103.129 kn,
- Prihode od ukidanja rezerviranja za godišnje odmore u iznosu od 397.497 kn.

## **Bilješka 6. POSLOVNI RASHODI**

Poslovni rashodi iskazuju se po sljedećim vrstama:

<b>OPIS</b>	<b>2021. u kn</b>	<b>2022. u kn</b>
Troškovi sirovina i materijala (i)	4.268.546	4.442.943
Troškovi usluga (ii)	7.383.792	9.990.618
Troškovi osoblja (iii)	8.326.134	8.909.097
Amortizacija (iv)	12.378.491	11.999.972
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	120.795	9.022
Ostali troškovi (v)	1.559.137	1.518.055
Ostali poslovni rashodi	76.642	32.372
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	397.497	329.826
<b>UKUPNO</b>	<b>34.511.034</b>	<b>37.231.905</b>

(i) Materijalni troškovi prikazani su sljedećoj tablici:

<b>OPIS</b>	<b>2021. u kn</b>	<b>2022. u kn</b>
Osnovni materijal	913.207	945.802
Ostali pomoćni materijal	235	30
Materijal za čišćenje i održavanje	9.484	12.277
Potr.mat.za htz zašt.i odjeću	77.939	70.737
Uredski materijal	22.854	42.038
Električna energija	2.624.830	2.608.866
Troškovi sitnog inventara i auto guma	154.380	129.761
Troškovi benzina	394.103	537.979
Ostali troškovi	71.514	95.453
<b>UKUPNO</b>	<b>4.268.546</b>	<b>4.442.943</b>

**VODOOPSKRBA I ODVODNJA CRES LOŠINJ d.o.o.**  
BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

(ii) Troškovi usluga prikazani su u sljedećoj tablici:

<b>OPIS</b>	<b>2021. u kn</b>	<b>2022. u kn</b>
Poštanske i usluge telefona i interneta, HRT	292.475	298.250
Prijevozne usluge	73.866	65.802
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.918.260	3.151.979
Usluge održavanja software-a	73.788	85.301
Konzultantske, revizorske i odvjetničke usluge	1.602.857	2.172.444
Ugovoreni troškovi najma prostora i poslovnih usluga	2.400.000	3.000.000
Vodoopskrba otoka	356.678	423.618
Razne usluge kontrole kakvoće	177.152	211.582
Usluge studentskog servisa i usluga drugih	12.238	23.411
Komunalne i deratizacijske usluge	211.680	180.517
Usluge reprezentacije	46.080	135.068
Troškovi registracije vozila	47.014	56.362
Ostali troškovi	171.704	186.284
<b>UKUPNO</b>	<b>7.383.792</b>	<b>9.990.618</b>

(iii) Troškovi osoblja sadrže plaće zaposlenika, poreze i doprinose na plaće.

(iv) Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine u tekućoj je godini iskazana u iznosu 11.999.972 kn. Od tog iznosa, iznos od 8.827.567 kn je iskazan kao prihod od donacija temeljem obračunane amortizacije na dugotrajnu materijalnu imovine koja je u alikvotnom dijelu financirana iz donacija, Bilješka 5 (ii).

(v) Ostali troškovi prikazani su u sljedećoj tablici:

<b>OPIS</b>	<b>2021. u kn</b>	<b>2022. u kn</b>
Dnevnice	49.291	53.642
Trošak prijevoza na posao	95.121	116.603
Prigodne nagrade i pomoći radnicima	450.867	472.330
Premije osiguranja imovine	357.001	371.565
Bankovne usluge	449.584	342.376
Članarine, doprinosi i ostali porezi	102.311	103.288
Razni troškovi usavršavanja radnika	19.464	45.141
Troškovi upravnih naknada	35.498	13.110
<b>UKUPNO</b>	<b>1.559.137</b>	<b>1.518.055</b>

### **Bilješka 7. FINANCIJSKI PRIHODI**

<b>OPIS</b>	<b>2021. u kn</b>	<b>2022. u kn</b>
Zatezne kamate od kupaca	81.481	93.235
Prihodi od redovnih kamata	22.916	49.127
Pozitivne tečajne razlike	78.834	75.853
<b>UKUPNO</b>	<b>183.231</b>	<b>218.215</b>

### **Bilješka 8. FINANCIJSKI RASHODI**

<b>OPIS</b>	<b>2021. u kn</b>	<b>2022. u kn</b>
Kamate na kredite banaka	641.089	629.550
Kamate na zajmove	15.318	12.177
Zatezne kamate	68.713	2.945
Negativne tečajne razlike	24.176	24.811
<b>UKUPNO</b>	<b>749.296</b>	<b>669.483</b>

- (i) Kamate na zajmove u cijelosti se odnose na kamate za podzajmove Projekta Jadran, podprojekte Cres i Mali Lošinj koji se u cijelosti financiraju iz posebno prikupljenih sredstava, Bilješka 5 (ii) i Bilješka 17.

### **Bilješka 9. DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA**

Dobit prije oporezivanja iskazana je kao razlika između ukupnih prihoda i rashoda društva i iznosi 1.683.670 kn (u 2021. godini gubitak je iznosio 1.648.051 kn).

### **Bilješka 10. POREZ NA DOBIT I DOBIT NAKON OPOREZIVANJA**

Prema Zakonu o porezu na dobit (NN RH 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20), oporezuje se dobit koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koja se korigira, odnosno uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje kako je prikazano u sljedećoj tablici:

<b>OPIS</b>	<b>2021. u kn</b>	<b>2022. u kn</b>
Rezultat razdoblja prije oporezivanja	-1.648.051	1.683.670
Uvećanje porezne osnovice	94.869	158.623
Umanjenje porezne osnovice - ostalo	(27.064)	-28.107
Porezna osnovica (nakon povećanja i smanjenja)	-1.580.246	1.814.186
Preneseni porezni gubitak	-4.462.631	-6.042.877
Trošak poreza na dobit (stopa 18%)	0	0
Porezni gubitak za prijenos	-6.042.877	-4.228.691

Društvo sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit obračunava porez na dobit po stopi od 18% na osnovicu poreza na dobit (dobiti prije oporezivanja uvećana za uvećanje porezne osnovice i umanjena za umanjena porezne osnovice). U prijavi poreza na dobit za tekuće razdoblje Društvo ne iskazuje obvezu poreza na dobit.

## **BILANCA**

### **Bilješka 11. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA**

#### **(i) Dugotrajna nematerijalna imovina**

U tekućem razdoblju povećanje dugotrajne nematerijalne imovine odnosi se na ulaganje u softver u iznosu od 20.385 kn.

#### **(ii) Dugotrajna materijalna imovina**

Na poziciji zemljišta iskazana su zemljišta od kojih su najznačajnija: građevinsko zemljište Vrana 393.317 kn, građevinsko zemljište Martinšćica u vrijednosti 438.710 kn, zemljište za pročišćivač Cres – projekt Jadran 322.887 kn, građevinsko zemljište taložnice Cres 756.000 kn.

Tijekom izvještajne godine aktivirane su investicije u iznosu 19.837.911 kn od kojih su značajnija:

Unije	7.978.513 kn
Hrasta - Stivan	609.916 kn
Melin - Kimen	689.000 kn
Martinšćica	328.185 kn

Materijalna imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 84.849.143 kn.

#### Najznačajnije investicije u pripremi su:

Aglomeracije-Osor Nerezine	13.602.856 kn
Aglomeracije-CS Miholašćica	7.077.201 kn
Aglomeracije-CS Sunčana	5.629.790 kn
Aglomeracije-Ćunski-Poljana	7.059.329 kn

Ograničenja na imovini koja se definira kao vodne građevine opisano je u Bilješci 1 b).

**(iii) Ulaganje u nekretnine**

Društvo je u 2022. godini donijelo poslovnu odluku o kupnji suvlasničkog dijela nekretnine, zemljišta i inventara Upravne zgrade na adresi Turion 20 a, Cres od povezanog društva Elektro-voda d.o.o. Navedeno ulaganje izvršeno je radi prevencije štete koja bi mogla nastati u Društvu i povezanom društvu Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o. koje je u zajedničkom vlasništvu jedinica lokalne samouprave – Grad Cres i Grad Mali Lošinj.

Naime, dio zgrade koju koristi Društvo i Povezano Društvo bilo je u vlasništvu povezanog društva Elektro-voda d.o.o. i na istu su bila upisana razlučna prava E&S Bank d.d. Osim toga povezano društvo Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o. dalo je jamstva na kredite Elektro-vode d.o.o. Obzirom na financijsku nestabilnost Elektro-vode d.o.o. koja je prijetila aktivacijom jamstava Povezanom društvu, a koja aktivacija bi u značajnome mogla uzrokovati rizike u poslovanju i obavljanje javne usluge Povezanog društva, zajednička Uprava je u smislu svoje zakonske odgovornosti donijela odluku da se rizici otklone na način da Društvo otkupi navedenu nekretninu i istu koristi za proširenje uredskih kapaciteta Društva te privremeno dijelom iznajmljuje. Obzirom na hitnost donošenja odluke u namjeri prevencije štete, Uprava je postupila na vlastitu odgovornost te donijela odluku o kupnji.

U sljedećoj tablici dan je prikaz dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine:

**VODOOPSKRBA I ODVODNJA CRES LOŠINJ d.o.o.****BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

Naziv	MATERIJALNA ULAGANJA					NEMATERIJALNA ULAGANJA				SVEUKUPNO
	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja, alati, oprema i umjet. djela	Ulaganja u nekretnine	Mater. ulaganja u tijeku	UKUPNO materijalna ulaganja	Nemat. imovina	Nemat. ulaganja u pripremi	UKUPNO nemat. ulaganja	Materijalna i nematerijalna ulaganja
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>										
Početni saldo 01.01.	2.280.324	374.808.867	48.390.797	0	47.846.074	473.326.062	703.291	0	703.291	474.029.353
Povećanja vrijed. (nabava)					56.840.980	56.840.980			0	56.840.980
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi		10.108.168	3.376.018	6.333.339	-19.837.911	-20.386	20.385		20.385	-1
Rashod, manjkovi i prodaja		-481.601	-493.256			-974.857			0	-974.857
Revalorizacija nabavne vrijednosti						0			0	0
Donosi, prijenosi, ispravci						0			0	0
<b>STANJE 31.12.</b>	<b>2.280.324</b>	<b>384.435.434</b>	<b>51.273.559</b>	<b>6.333.339</b>	<b>84.849.143</b>	<b>529.171.799</b>	<b>723.676</b>	<b>0</b>	<b>723.676</b>	<b>529.895.475</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>										
Početni saldo 01.01.	0	166.357.769	30.379.714	0	0	196.737.483	660.515	0	660.515	197.397.998
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		9.354.606	2.612.510	18.472		11.985.588	14.383		14.383	11.999.971
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava		-481.601	-493.255			-974.856			0	-974.856
Revalorizacija ispravka vrijednosti						0			0	0
Donosi, prijenosi, ispravci						0			0	0
<b>STANJE 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>175.230.774</b>	<b>32.498.969</b>	<b>18.472</b>	<b>0</b>	<b>207.748.215</b>	<b>674.898</b>	<b>0</b>	<b>674.898</b>	<b>208.423.113</b>
<b>SAD. VRIJED. 01.01.</b>	<b>2.280.324</b>	<b>208.451.098</b>	<b>18.011.083</b>	<b>0</b>	<b>47.846.074</b>	<b>276.588.579</b>	<b>42.776</b>	<b>0</b>	<b>42.776</b>	<b>276.631.355</b>
<b>SAD. VRIJED. 31.12.</b>	<b>2.280.324</b>	<b>209.204.660</b>	<b>18.774.590</b>	<b>6.314.867</b>	<b>84.849.143</b>	<b>321.423.584</b>	<b>48.778</b>	<b>0</b>	<b>48.778</b>	<b>321.472.362</b>

**Bilješka 12. ZALIHE**

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Zalihe materijala	1.326.793	1.323.935
Zaliha goriva, rezervnih dijelova i dr	26.666	21.894
<i>Ukupno</i>	<i>1.353.459</i>	<i>1.345.829</i>
Sitan inventar i auto gume na zalih	16.739	20.388
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	818.088	916.520
Vrijednosno usklađenje s.i. i autoguma	(818.088)	(916.520)
<i>Ukupno</i>	<i>16.739</i>	<i>20.388</i>
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>1.370.198</b>	<b>1.366.217</b>

**Bilješka 13. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA, KRATKOTR. FINANCIJSKA IMOVINA I NOVAC U BANC I BLAGAJNI**

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Potraživanja od kupaca	4.936.527	5.888.938
Otpis nenaplaćenih potr. / Ispr.vr.potraž.	(1.033.440)	0
<b>Ukupno potraživanja od kupaca</b>	<b>3.903.087</b>	<b>5.888.938</b>
Potraživanja od države i drugih instit.	351.852	556.433
Ostala potraživanja	7.007.969	292.033
<b>Ukupno kratkotrajna potraživanja</b>	<b>11.262.908</b>	<b>6.737.404</b>
Dani zajmovi	1.200.000	2.100.000
<b>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</b>	<b>1.200.000</b>	<b>2.100.000</b>
Novac u banci i blagajni	<b>1.737.406</b>	<b>3.412.668</b>
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>14.200.314</b>	<b>12.250.072</b>

- (i) Potraživanja od države i drugih institucija iznose 556.433 kn, a najvećim se dijelom odnose na potraživanja za povrat više plaćenog PDV-a u iznosu od 543.744 kn.
- (ii) Ostala potraživanja obuhvaćaju potraživanja u iznosu 292.033 kn i najvećim djelom se odnose na potraživanja za dane predujmove dobavljačima.



**Bilješka 14. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

OPIS	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Unaprijed plaćeni troškovi	28.648	27.154	28.648	27.154
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	0	246.346		246.346
<b>UKUPNO</b>	<b>28.648</b>			<b>273.500</b>

**Bilješka 15. KAPITAL I REZERVE**

OPIS	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Upisani temeljni kapital	55.188.000			55.188.000
Zadržana dobit/preneseni gubitak	-216.982		-1.648.051	-1.865.036
Dobit (gubitak) tekuće godine	-1.648.051	1.683.670	1.648.051	1.683.670
<b>UKUPNO</b>	<b>53.322.967</b>			<b>55.006.634</b>

**a) Upisani temeljni kapital**

Temeljni kapital iznosi 55.188.000 kn. Temeljni kapital se nije mijenjao u odnosu na prethodnu godinu.

**b) Zadržana dobit (Preneseni gubitak)**

Zadržana dobit je umanjena za iznos gubitka prethodne godine.

**c) Dobit (gubitak) tekuće godine**

Dobit tekuće godine iznosi 1.683.670 kn.

## Bilješka 16. REZERVIRANJA

OPIS	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl. obveze	397.497	329.826	397.497	329.826
<b>UKUPNO</b>	<b>397.497</b>			<b>329.826</b>

## Bilješka 17. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze čine dugoročni krediti prema bankama te obveze po dugoročnim zajmovima prema Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj preko Hrvatskih voda. U sljedećoj tablici dan je prikaz ukupnih dugoročnih obveza po kreditima te prikaz obveza koje po otplatnim planovima dospijevaju u narednoj godini i iskazuju se na poziciji kratkoročnih obveza u Bilanci, Bilješka 18. i ostatka koji dospijeva nakon 2023. godine.

Naziv i godina odobrenja	01.01.2022. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022. u kn	Dospijeće 2023.g.	Od 2024. - 2026.	Nakon 2026. godine
Hrv.vode-pod-zajam –M. Lošinj	3.632.369		1.816.184	1.816.185	1.816.185		
Hrvatske vode-pod-zajam-Cres	759.695		379.848	379.847	379.847		
Fil-Adria Turist	701.553		701.553	0			
Ugovor o prijenosu imovine	40.000	194.328	20.000	214.328	214.328		
<b>Zajmovi, dep. i sl.</b>	<b>5.133.617</b>			<b>2.410.360</b>	<b>2.410.360</b>		
Erste kredit partija – 36104 - nova partija 83910	2.197.181			2.197.181	2.197.181		
PBZ-revolving p.711181	2.398.213	1.400.000	1.000.000	2.798.213	2.798.213		
PBZ-partija p.84881	2.550.000		550.000	2.000.000	650.000	1.350.000	
Erste-aglomer. P.85404	3.898.734	5.226.489		9.125.223	0	9.125.223	
Erste-p.830759	0	1.000.000	166.667	833.333	833.333		
Erste-p.95718	0	6.000.000	900.000	5.100.000	1.200.000	3.900.000	
<b>Kredit</b>	<b>11.044.128</b>			<b>22.053.950</b>	<b>7.678.727</b>	<b>14.375.223</b>	
Fin. Leas. br.51694 RI 4737 M	0	727.303		727.303	149.164	503.324	74.815
Fin.leasing otp. RI 1961 F	74.056		35.782	38.274	38.274		
Fin.leasing-RI 3162 BU	81.903		81.903	0			
Fin leasing RI 3161 BU	565.591		-207.867	357.724	221.868	135.856	
<b>Lizing</b>	<b>721.550</b>			<b>1.123.301</b>	<b>409.306</b>	<b>639.180</b>	<b>74.815</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>16.899.295</b>			<b>25.587.611</b>	<b>10.498.394</b>	<b>15.014.403</b>	<b>74.815</b>
- Tekuće dospjeće	-8.440.222			-10.498.394			
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>8.459.073</b>			<b>15.089.217</b>			

Značajke navedenih kredita su sljedeće:

- (i) Međunarodna banka za obnovu i razvoj odobrila je ugovorom od 06. veljače 2009. godine Hrvatskim vodama Zagreb zajam za provedbu Projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području 2. Ukupna planirana vrijednost projekta određena je u iznosu 50 milijuna kuna, a financira se iz 50% bespovratnih sredstava te 50% iz sredstava pod-zajma. Hrvatske vode su odobrile zajam Društvu Ugovorom o podzajmu za pod-projekt Mali Lošinj od 22.12.2009. godine temeljem kojeg će Društvo preuzeti maksimalnu obvezu po budućim uplata u visini 18 milijuna kuna (72% ukupne vrijednosti podzajma). Otplata kredita vrši se u polugodišnjim anuitetima u visini 900.000 kn, uz početak do 15.04.2014. godine. Zadnja rata dospijeva 15.10.2023. godine.

Podzajam u konačnici nije iskorišten u planiranom iznosu za završeni dio projekta nego je konačni iznos podzajma za završeni dio projekta 7.657.926 kn.

Završen je projekt („Kijac“) te je iznos koji je financiran od strane Hrvatskih voda i svjetske banke 30.018.228 kn.

Definirana je kamata po podzajmu u visini LIBOR-a za valutu podzajma uvećan za fiksnu kamatnu maržu. Povrat zajma će se financirati na teret prikupljenog iznosa za financiranje gradnje i otplatu podzajma, uključivo i kamate, na posebnom računu pod ingerencijom gradova. Na taj način povrat glavnice i kamata za ovaj podzajam neće opteretiti Društvo.

Ugovorom o podzajmu i pod-darovnici za pod-projekt Cres od 27. svibnja 2009. godine definirana je vrijednost pod-projekta u iznosu od 25.000.000 kn, od čega će komunalno društvo preuzeti maksimalni iznos od 7.308.000 kn u vidu zajma.

Otplata kredita nakon povlačenja cjelokupnog iznosa za Lošinj počinje 15.04.2014.g. i 15.10.2014.g. dvije otplate po 900.000 kn do 15.10.2023.g. Za Cres je otplata isto dva puta godišnje po 180.000 kn počevši od 15.04.2014.g. do 15.10.2023.g. Otplata je u oba slučaja 5% glavnice plus kamata.

Podzajam u konačnici nije iskorišten u planiranom iznosu nego je konačni iznos podzajma nakon završetka projekta 3.798.472 kn. Definirana je kamata po podzajmu u visini LIBOR-a za valutu podzajma uvećan za fiksnu kamatnu maržu. Povrat zajma će se financirati na teret prikupljenog iznosa za financiranje gradnje i otplatu podzajma uključivo i kamate na posebnom računu pod ingerencijom gradova. Na taj način povrat glavnice i kamata za ovaj podzajam neće opteretiti Društvo.

## Bilješka 18. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazane su:

OPIS	31.12.2021. u kn	31.12.2022. u kn
Obveze za zajmove, depozite i sl.	2.917.585	2.410.359
Obveze prema bankama i dr. finan. institucijama (+kratkoročno dospijeće prema bankama i zajmovima)	11.562.088	8.929.224
<b>Ukupno obveze prema financijskim institucijama</b>	<b>14.479.673</b>	<b>11.339.583</b>
Obveze po primljenim predujmovima	545.800	1.249.312
Obveze prema dobavljačima	14.664.925	15.124.172
Obveze prema zaposlenicima	558.164	526.695
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	335.063	290.598
Ostale kratkoročne obveze	2.764.070	4.203.220
<b>Ukupno</b>	<b>18.868.022</b>	<b>21.393.997</b>
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>33.047.695</b>	<b>32.733.580</b>

- (i) Obveze prema financijskim institucijama odnose se na kratkoročne kredite, minus po tekućem računu i kamate na kredite i leasinge u iznosu od 841.191 kn te tekuća dospijeća dugoročnih kredita i zajmova koja dospijevaju u 2023. godini i iznose 10.498.392 kn, Bilješka 17.
- (ii) Obveze prema zaposlenima iznose 526.695 kn, a odnose se na neto plaću i naknade radnicima za mjesec prosinac 2022. godine.
- (iii) Obveze za poreze i doprinose iznose 290.598 kn, a čine ih najvećim dijelom doprinosi i porezi iz i na plaću za prosinac 2022. godine u iznosu 286.976 kn.
- (iv) Ostale obveze najvećim dijelom čine obveze za zaštitu i naknade za korištenje voda u ukupnom iznosu 1.846.605 kn i obveze za naknadu za razvoj u iznosu od 2.291.002 kn.

### **Bilješka 19. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se odgođeni prihodi koji predstavljaju primljene potpore za financiranje građenja objekata i uređenje komunalne infrastrukture i nabavke opreme, iz proračuna jedinica lokalne samouprave, Hrvatskih voda, donacija i drugih izvora.

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2022. u kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2022. u kn</b>
Odgođeni prihodi	196.703.283	43.791.554	8.291.943	232.202.894
<b>UKUPNO</b>	<b>196.703.283</b>			<b>232.202.894</b>

- (i) Povećanje se odnosi na nove donacije koje se odnose na financiranje dugotrajne imovine.
- (ii) Smanjenje se odnosi na alikvotni dio amortizacije dugotrajne imovine koja je financirana ili sufinancirana iz donacija i priznata kao prihod od donacija u izvještajnom razdoblju, Bilješka 5(ii).

### **Bilješka 20. ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA**

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2022. u kn</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2022 u kn</b>
Plaća Direktora	-			-
Iznos predujmova	-			-
Iznos kredita	-			-
Garancije preuzete za članove upravljačkih tijela	-			-

Direktoru se ne isplaćuje plaća jer je usluga upravljanja regulirana ugovorom u međusobnim uslugama s društvom Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o.

**Bilješka 21. DUGOROČNA REZERVIRANJA, POTENCIJALNE OBAVEZE I PRAVNI SPOROVI, NEPREDVIĐENA IMOVINA I INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENA NEIZVJESNOSTI**

*a) Dugoročna rezerviranja, potencijalne obaveze i pravni sporovi*

Društvo nema pravnih sporova.

*b) Nepredviđena imovina*

Sukladno odredbama ugovora o Podzajmu za potrebe financiranja otplate zajmova za projekte Cres i Lošinj su jedinice lokalne samouprave – Gradovi otvorili poseban račun u banci na kojem se je tijekom prethodnih razdoblja formirao fond za otplatu podzajma koja je već otpočela. Namjena računa je da se iz tako prikupljenih sredstava osigura siguran povrat podzajma. Budući da je visina prikupljenih sredstva („fonda“) veća od iskazanih obveza za podzajam to je već u izvještajnoj godini Društvo za otplatu rate podzajma dobilo sredstva s ovoga računa koji se vodi na ime jedinica lokalne samouprave što se tretira donacijom. Na taj način Društvo neizravno ima nepredviđenu imovinu koja se zbog kapitalne naravi donacije iskazuje kao odgođeni prihod kada se realizira. Iznos ove nepredviđene imovine je u visini salda obveza po podzajmovima, Bilješka 17.

*c) Informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjena neizvjesnosti*

Analizom i projekcijama poslovanja Uprava smatra da će u 2023. godini poslovati pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja budući da nema neizvjesnosti u poslovanju koje stvaraju veliki rizik.

**Bilješka 22. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

Novčani tokovi za 2022. godinu iskazani su kako slijedi:

- a) Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti je pozitivan i iskazan je u iznosu od 8.778.548 kn,
- b) Neto novčani tok iz investicijskih aktivnosti je negativan i iznosi -12.787.211 kn,
- c) Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti je pozitivan i iskazan je u iznosu od 5.683.925 kn.

Ukupni neto novčani tok je pozitivan i iznosi 1.675.262 kn.

## **Bilješka 24. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Republika Hrvatska postala je 1. siječnja 2023. dvadeseta država članica europodručja, a euro je službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja. Financijski izvještaji za 2023. godinu iskazivati će se u eur-ima.

Nakon datuma bilance, a do datuma objavljivanja financijskih izvještaja nisu nastali značajniji poslovni događaji koji bi zahtijevali korekcije financijskih izvještaja.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 11. travnja 2023. godine. Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

U Cresu, 11. travnja 2023. godine

Član uprave

---

Neven Kruljac, dipl. ing.

„„VODOOPSKRBA I ODVODNJA CRES LOŠINJ „ D.O.O.  
TURION 20/A CRES

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE**  
**01.01.2022.-31.12.2022.**

Cres, travanj 2023.



## 1. UVOD

Sukladni zakonskim propisima Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Cres Lošinj (u daljnjem tekstu Društvo) sastavilo je godišnje izvješće za period 01.01.2022.-31.12.2022. godine.

U izradi financijskih izvještaja Društvo primjenjuje Računovodstvene politike Društva koje su u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Društvo je osnovano u postupku podjele društva Vodovod i čistoća Cres Mali Lošinj. U registar Trgovačkog suda u Rijeci upisano je pod poslovnim brojem Tt-13/9236-8 od 31. prosinca 2013. Matični broj subjekta upisa je 040317760, a OIB subjekta je 55232800223.

Poslovni udjeli članova Društva izračunavaju se u omjeru njihovih temeljnih uloga i temeljnog kapitala Društva i iznose:

1. Grad Cres 50%
2. Grad Mali Lošinj 50 %

Organi Društva su Uprava i Skupština.

Uprava Društva: Neven Kruljac, dipl.ing.građ., član uprave, zastupan samostalno i pojedinačno

Skupština Društva sastoji se od dva člana koji su zakonski zastupnici (predstavnici) članova Društva.

Na dan 31.12.2022. godine bilo je 64 zaposlenih

Društvo je u 2022. godini iskazalo imovinu u vrijednosti od 335.362.152 kn

Ukupan prihod = 39.585.058kn

Ukupan rashod = 37.901.388 kn

Dobitak razdoblja = 1.683.670 kn

## 2. BILJEŠKE UZ BILANCU

### 2.1. POJAŠNJENJE UZ POZICIJU AKTIVE

OPIS	2021	2022	INDEKS
DUGOTRAJNA IMOVINA	276.631.355	321.472.362	116
-Nematerijalna	42.776	48.778	114
-Materijalna	276.588.579	321.423.584	116
-Financijska	0	0	0
-Dug.potraživanja	0	0	0
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	15.570.512	13.616.289	85
-Zalihe	1.370.198	1.366.217	100
-Potraživanja	11.262.908	6.737.404	84

-Kratk.fin.imovina	1.200.000	2.100.000	87
-Novac u banci i blagajni	1.737.406	3.412.668	149
PLAĆENI TR.BUDUĆEG RAZ.	28.648	273.501	1044
UKUPNO	292.230.515	335.362.152	115

#### 2.1.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

U strukturi aktive najznačajniju stavku predstavlja dugotrajna imovina sa učešćem

u ukupnoj aktivi od 95 %.

Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom Društvo se koristi više godina, a unosi se u poslovne knjige prema trošku nabave (HSFI).

Amortizacijske stope:

Nematerijalna imovina-20%

Ulaganja u tuđu imovinu-10%

Motorna vozila, kamioni, uredski namještaj ,oprema=10%, 16,50%, 20%, 25%

Građevinski objekti zgrade=2,50%

Gr. objekti, trafo i crpne stanice, vodovodi i cjevovodi =2,50%, 3,30%,3,50%

Putevi=5%

Oprema za obavljanje kom. djelatnosti=18%

Objekti kanalizacije-cjevovodi=2,50%

Dugotrajnu nematerijalnu u imovinu čini ulaganje u software u ukupnom iznosu neto vrijednosti od 20.385 kn.

Na poziciji zemljišta iskazana su zemljišta od kojih su najznačajnije građevinsko zemljište Vrana 393.317 kn, građevinsko zemljište Martinščica u vrijednosti 438.710 kn i zemljište za pročišćivač Cres-projekt Jadran 322.887 kn.

Tijekom izvještajne godine aktivirane su investicije u iznosu 19.817.526 kn.

Materijalna imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 84.849.143 kn.

#### 2.1.2 KRATKOTRAJNA IMOVINA

U strukturi aktive kratkotrajna imovina sudjeluje sa 5 %.

##### ZALIHE

Zalihe obuhvaćaju sirovine i materijal u skladištu, materijal u doradi, obradi i manipulaciji, rezervne dijelove u skladištu,

sitan inventar u skladištu i uporabi, radnu i zaštitnu odjeću u uporabi te auto gume u uporabi.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe iskazuju se po trošku (nabave) ili neto-vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome koja je niža.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena.

Na dan 31.12.2022. vrijednost robe na skladištu iznosila je 1.366.217 kn.

#### POTRAŽIVANJA

Potraživanja ukupno iznose 6.433.728 i čine 48 % kratkotrajne imovine Društva.

-Na potraživanja od kupaca odnosi se 87 %, potraživanja od države 9%, a ostala potraživanja 4%.

Potraživanja od Države i drugih institucija iznose 556.433 kn, a odnose se na potraživanja za više plaćeni PDV i potraživanja od fonda za bolovanje.

Ostala potraživanja obuhvaćaju potraživanja za dane avanse u iznosu od 292.033 kn

#### FINANCIJSKA IMOVINA I NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

U ukupnoj kratkotrajnoj imovini financijska imovina i novčana sredstva sudjeluju sa 26 %.

## 2.2. POJAŠNENJA UZ POZICIJU PASIVE

OPIS	2021.	2022.	INDEKS
KAPITAL I REZERVE	53.322.967	55.006.634	103
Upisani kapital	55.188.000	55.188.000	100
Kapitalne rezerve	0	0	0
Zadržana dobit	0	0	0
Preneseni gubitak	216.982	1.865.036	860
Dobit poslovne godine	0	1.683.670	0
Gubitak poslovne godine	1.648.051	0	0
REZERVIRANJA	397.497	329.826	83
DUGOROČNE OBVEZE	8.459.073	15.089.217	178
KRATKOROČNE OBVEZE	33.347.695	32.733.580	97
Obveze prema financ. institucijama	11.562.088	8.929.224	78

Obveze za predujmove	545.800	1.249.312	173
Obveze prema dobavljačima	14.664.925	15.124.172	103
Obveze prema zaposlenima	558.164	526.695	94
Obveze za poreze i doprinose	335.063	290.598	87
Ostale kratkoročne obveze	2.764.070	4.203.220	152
ODGOĐENO PLAĆENJE TROŠKOVA	196.703.283	232.202.895	118
UKUPNO	292.230.515	335.362.152	115

### 2.2.1. KAPITAL I REZERVE

#### UPISNI KAPITAL

Temeljni kapital iznosi 55.188.000 kn.

#### ZADRŽANA DOBIT/GUBITAK

Preneseni gubitak povećan je za 1.648.051 kn što predstavlja gubitak prethodne godine.

#### DOBITAK/GUBITAK TEKUĆE GODINE

Dobitak tekuće godine nakon poreza iznosi 1.683.670 kn.

### 2.2.2. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze čine dugoročni krediti prema bankama te obveze po dugoročnim zajmovima prema Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj i razvoj preko Hrvatskih voda.

Međunarodna banka za obnovu i razvoj odobrila je ugovorom od 06. veljače 2009. godine Hrvatskim vodama Zagreb zajam za provedbu Projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području Hrvatske vode su odobrile zajam Društvu ugovorom o podzajmu za pod-projekt Mali Lošinj od 22.12.2009. godine temeljem kojeg će Društvo preuzeti maksimalnu obvezu po budućim uplatama u visini 18 milijuna kuna (72% ukupne vrijednosti podzajam). Otplata kredita vrši se u polugodišnjim anuitetima u visini 900.000 kn uz početak do 15.04.2014.godine, a zadnja rata dospijeva 15.10.2023. godine.

Ugovorom o podzajmu i pod-darovnici za podprojekt Cres od 27. svibnja 2009. godine definirana je vrijednost podprojekta u iznosu od 25.000.000 kn od čega je Društvo preuzelo iznos od 7.308.000 kn u vidu zajma. Otplata je dva puta godišnje po 365.400 kn počevši od 15.04.2014. do 15.10.2023.g.

### 2.2.3 KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iznose 32.429.904 kn i čine 10 % pasive. Tekuće dospijeće dugoročnih kredita, zajmova i leasinga iznosi 11.339.583 kn i odnosi se na dospijeće istih u 2023. Obveze prema zaposlenima iznose 526.695 kn, a odnose se na neto plaću i naknade radnicima za mjesec prosinac 2022. Obveze za poreze i doprinose iznose 290.590, a čine ih doprinosi i porezi iz i na plaću za prosinac 2022. godine. Ostale obveze najvećim dijelom čine obveze za zaštitu i naknade korištenje voda u iznosu od 2.405.600,00 kn i obvezu za naknadu Hrvatskim vodama prema pruženim i fakturiranim uslugama za razvoj 3.237.203 kn.

### 2.2.4. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se odgođeni prihodi koji predstavljaju primljene potpore za financiranje građenja objekata i uređenja komunalne infrastrukture i nabavke opreme iz proračuna jedinica lokalne samouprave, Hrvatskih voda, donacija i drugih izvora. Povećanje se odnosi na nove donacije koje se odnose na financiranje dugotrajne imovine. Smanjenje se odnosi na alikvotni dio amortizacije dugotrajne imovine koja je financirana ili sufinancirana iz donacija i priznata kao prihod od donacija u izvještajnom razdoblju.

## 2.3. UPRAVLJANJE RIZICIMA

### KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente.

### RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. S obzirom na fizički obim usluge očekuje se stabilnost priljeva sredstava koje uz plansko upravljanje odljevima osigurava potrebnu likvidnost Društva.

#### FER VRIJEDNOST

Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza se na dan 31.12.2022. nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza približne su njihovim fer vrijednostima.

### 3. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

#### RAČUN DOBITI I GUBITKA

OPIS	2021	2022	INDEKS
POSLOVNI PRIHODI	33.429.048	39.366.843	118
POSLOVNI RASHODI	34.511.034	37.231.905	108
FINANCIJSKI PRIHODI	183.231	218.215	119
FINANCIJSKI RASHODI	749.296	669.483	89
UKUPNI PRIHODI	33.612.279	39.585.058	117
UKUPNI RASHODI	35.260.330	37.901.388	107
GUB.PRIJE OPOREZIVANJA	1.648.051	0	0
GUBITAK RAZDOBLJA	1.648.051	0	0
DOB.PRIJE OPOREZIVANJA	0	1.683.670	0
DOBITAK RAZDOBLJA	0	1.683.670	0

#### 3.1. POJAŠNENJA UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

##### PRIHODI

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti. Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanima u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate, a najkasnije na datum bilance pa i u slučaju da nisu dospjela na naplatu.

Prihod od prestanka priznavanja dugotrajne imovine iskazuju se kao ostali poslovni prihodi i iskazuju se na neto osnovi.

## RASHODI

Rashodi su smanjenja ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza. Stoga se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem obveza ili smanjenja sredstava.

Kada se očekuje da će se ekonomske koristi ostvarivati u nekoliko obračunskih razdoblja, rashodi se priznaju na temelju sustavnog rasporeda (kao što je amortizacija).

Kada neki izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, u mjeri u kojoj ne ispunjava uvjete za priznavanje sredstava u bilanci ili te uvjete prestaje ispunjavati, priznaje se kao rashod.

Rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine iskazuju se kao ostali poslovni rashodi i iskazuju se na neto osnovi.

Ukupni rashodi sastoje se od sljedećih grupa troškova:

-Troškova sirovina i materijala u iznosu od 4.442.943 kn i učestvuju u ukupnim rashodima s 12 %. Najznačajnija stavka unutar ovih troškova poslovanja je trošak električne energije i osnovnog materijala.

-Troškovi osoblja iznose 8.909.097 kn ili 24 % ukupnih rashoda.

-Troškovi usluga iznose 9.990.618 kn ili 26 %. Najznačajnija stavka je usluga tekućeg održavanja, te troškovi najma prostora i poslovnih usluga.

-Obračunata amortizacija za 2022. godinu iznosi 11.999.972 kn ili 32 % ukupnih rashoda.

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacionim grupama po linearnoj metodi po stopama koje su utvrđene temeljem procijenjenog vijeka trajanja imovine. Amortizacija opterećuje troškove poslovanja, a koristi se za ulaganje u rekonstrukcije i zamjene u cilju osiguravanja nesmetanog odvijanja poslovnih aktivnosti.

-Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine iznosi 9.022 kn i odnosi se na otpis potraživanja od kupaca.

-Ostali troškovi iznose 1.518.055 kn ili 4 %. U ostalim troškovima najznačajnije stavke su premije osiguranja i bankarske naknade.

-Ostali poslovni rashodi iznose 32.372 kn i sudjeluju u ukupnim rashodima u zanemarivom iznosu.

-Financijski rashodi iznose 669.483 kn, a to je 2 % ukupnih rashoda. Financijske rashode čine kamate na kredite i leasinge, zatezne kamate i negativne tečajne razlike.

#### REZULTAT POSLOVANJA

Račun dobiti i gubitka pokazuje rezultat poslovanja izvještajnog razdoblja. Društvo je ostvarilo u razdoblju 01-12/2021. godine 39.388.172 kn ukupnog prihoda što je za 17 % više nego u razdoblju prethodne godine.

Također je ostvareno 37.901.388 kn ukupnog rashoda što je za 7 % više nego u razdoblju prethodne godine.

Ostvareni prihodi veći su od ostvarenih prihoda pa je iskazana dobit u poslovanju u iznosu od 1.683.670 kn.

#### **4. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA**

Izvještaj o novčanom tijeku pruža informaciju o priljevima i odljevima novca tijekom obračunskog razdoblja. U izradi izvješća korištena je indirektna metoda.

Neto novčani tijek iz poslovnih aktivnosti je 8.778.548 kn.

Neto novčani tijek iz investicijskih aktivnosti je -12.787.211 kn.

Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti je 5.683.925 kn.

Rezultat navedenih aktivnosti je povećanje novca i novčanih ekvivalenata za 1.675.262 kn.

#### **5. IZVJEŠĆE O PROMJENAMA GLAVNICE**

Iz izvješća o promjenama glavnice vide se promjene na glavnici-kapitalu u obračunskom razdoblju.

U usporedbi s prethodnom godinom, vrijednost kapitala veća je za 1.683.667 kn, odnosno za 3 %.

Vrijednost kapitala upisnog na Trgovačkom sudu iznosi 55.188.000 kn.

Preneseni gubitak na dan 31.12.2022. godine iskazan je u iznosu 1.865.036 kn.

Dobitak poslovne godine iznosi 1.683.670 kn.

Kapital društva Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj d.o.o. na dan 31.12.2022. godine iznosi 55.006.634 kn.



## **6. ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON SASTAVLJANJA BILANCE**

Republika Hrvatska postala je 1. siječnja 2023. dvadeseta država članica europodručja, a euro je službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja. Financijski izvještaji za 2023. godinu iskazivati će se u eur-ima.

Od kraja poslovne godine do dana sastavljanja ovog izvješća nije se dogodio ni jedan značajniji poslovni događaj.

## **7. PLAN RAZVOJA**

Tijekom 2022. godine nastavlja se izgradnja projekta aglomeracije. U naseljima Porozina, Beli i Loznati projektira se mreža vodoopskrbe i odvodnje.

Nastavljaju se aktivnosti na smanjenju gubitaka u sustavu vodoopskrbe te zaštiti vodocrpilišta na jezeru Vrana.

## **8. OTKUP VLASTITIH DIONICA**

Društvo nema vlastite dionice.

## **9. PODRUŽNICE DRUŠTVA**

Društvo nema podružnice.

U Cresu, 11. travnja 2023. godine

Član uprave

---

Neven Kruljac, dipl. ing.