**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**PONIKVE VODA d.o.o. ZA 2021. GODINU**

1. **OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

Ponikve voda je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo) za komunalne djelatnosti.

Prema postojećim podacima i dokumentima Društvo je registrirano 19.03.1960. godine u Okružnom privrednom sudu u Rijeci pod nazivom Komunalno poduzeće "Ponikve" Krk za obavljanje različitih komunalnih djelatnosti, sličnih kojima se i danas bavi. Od osnutka pa do danas Društvo je prošlo mnoge statusne i druge promjene. Udruživanjem 1986. godine s poduzećem "Komunalac" Omišalj, Društvo je proširilo djelokrug rada na čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina, skupljanje, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada.

Radi usklađivanja sa Zakonom o vodama bilo je potrebno sve djelatnosti kojima se Društvo bavilo, a koje nisu javna vodoopskrba i javna odvodnja, izdvojiti iz poslovanja. Stoga su osnivači Ponikve d.o.o. odlučili da će postojeće društvo nastaviti obavljati djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje, a za obavljanje drugih djelatnosti osnovali su dva nova Društva.

Rješenjem trgovačkog suda u Rijeci Tt-13/9542-2 od 31.12.2013. godine Društvo nastavlja poslovati pod nazivom Ponikve voda d.o.o. Krk.

Danas se radi o srednje velikom komunalnom društvu u 100 %-tnom vlasništvu svih jedinica lokalne samouprave otoka Krka. Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2021. iznosi 378.463.000,00 kn (Bilješka 16. /i/).

Osnovne djelatnosti Društva su:

* proizvodnja i distribucija pitke vode
* odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda.

Osim navedenih djelatnosti Društvo se bavi i montažama mjesnih cjevovoda (vode i kanalizacije), izradom vodovodnih i kanalizacijskih priključaka.

Društvo ima skupštinu društva i upravu.

Skupštinu društva čine članovi društva (osnivači) – jedinice lokalne samouprave, a njome predsjeda predsjednik. Predsjednik skupštine imenuje se na vrijeme od godinu dana.

Svaki član skupštine ostvaruje prava i dužnosti sukladno veličini temeljnog uloga.

Skupština društva odlučuje o svim bitnim stvarima kao što su financijski izvještaji, godišnji planovi poslovanja, investicijski i razvojni planovi, cijene komunalnih usluga i slično.

Poslove društva vodi uprava koja se sastoji od jednog direktora kojeg imenuje skupština na vrijeme od 4 godine. Uprava društva zastupa društvo, rukovodi i organizira proces rada i poslovanja te obavlja i druge poslove na temelju zakona i ovlaštenja.

Direktor društva za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2021. godine bio je mr.sc. Ivica Plišić, dipl.ing.građ. U prosincu 2021. godine imenovan je novi direktor za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2025. godine Neven Hržić, str.spec.ing.građ..

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, od 13. siječnja 2014. godine, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 3600 – Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom, matični broj poslovnog subjekta je 3292525, a OIB je 64125437677.

U 2021. godini Društvo je prosječno zapošljavalo 90 radnika (u 2020. godini 89 radnika).

* 1. **OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/2015, 105/2020) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/2020) uz izuzetak iskazivanja tečajnih razlika.

Društvo je odstupilo od računovodstvene politike svođenja obveze po podzajmovima iz Projekta Jadran na srednji tečaj HNB-a (Bilješka 1.2.11., 17) već tečajne razlike iskazuje iz platnog prometa. Na navedeni način je postupilo iz razloga što se sredstva za vraćanje te obveze osiguravaju iz posebno prikupljene naknade za razvoj.

Društvo je pozicije u financijskim izvještajima iskazalo u skladu sa zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/2016, 144/2020).

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj.

Društvo je kreditne obveze s valutnom klauzulom svelo na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2021. godine i to 1 EUR = 7,517174 HRK (na dan 31.12.2020. godini 1 EUR = 7,536898 HRK).

Dopunske informacije uz financijske izvještaje ne čine financijska izvješća već se iskazuju u svrhu dopunske analize.

Financijski izvještaji sastavljeni su na temelju računovodstvenog načela vremenske neograničenosti poslovanja.

**1.2. Osnovne računovodstvene politike**

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2021. godinu bile su iste kao u 2020. godini.

* + 1. **PRIHODI**

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

**1.2.1.1. POSLOVNI PRIHODI**

Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje i ostale poslovne prihode, a iskazani su po fakturiranoj vrijednosti (Bilješka 2).

Prihodi od prodaje obuhvaćaju prihode od prodaje vode i pružanja usluga.

Ostale poslovne prihode čine prihodi od subvencija Ministarstva, naplate šteta od osiguranja, prihodi iz ranijih godina, refundacije, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, prihodi u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava i slično.

Temeljem Zakona o otocima i Ugovora sklopljenog u veljači 2021. godine, nadležno Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije - Uprava za otoke podmirivalo je Društvu razliku u cijeni vode za domaćinstva čiji članovi imaju prebivalište na otoku, a opskrbljuju se pitkom vodom cestovnim vozilom (Bilješka 2 b).

**1.2.1.2. FINANCIJSKI PRIHODI**

Financijske prihode čine kamate na nepravovremena plaćanja, kamate na novčana sredstva na žiro-računima te pozitivne tečajne razlike (Bilješka 3).

* + 1. **RASHODI**

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

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose.

**1.2.2.1. POSLOVNI RASHODI**

Poslovne rashode čine materijalni troškovi, troškovi osoblja, amortizacija, ostali troškovi, vrijednosno usklađenje potraživanja i ostali poslovni rashodi (Bilješka 4).

**/i/ Materijalne troškove** čine troškovi materijala, rezervnih dijelova, energije i goriva, troškovi sitnog inventara i zaštitne odjeće, poštanski i telefonski troškovi, tekuće i investicijsko održavanje, komunalne usluge, intelektualne usluge i ostale usluge.

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja vlastitih sredstava rada pokrivaju se iz prihoda obračunskog razdoblja kada nastanu. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se mijenja kapacitet ili namjena osnovnih sredstava, knjiže se kao povećanje vrijednosti osnovnih sredstava.

**/ii/ Troškove osoblja** čine neto plaće i naknade plaća zajedno sa porezima i doprinosima iz i na plaće.

**/iii/ Amortizacija**

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, a po stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u uporabu.

U slučaju rashoda ili prodaje, imovina se amortizira zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

**/iv/ Ostale troškove poslovanja** čine dnevnice, troškovi prijevoza na posao i s posla, ostala materijalna prava zaposlenih, premije osiguranja, troškovi stručnog obrazovanja, reprezentacija, komunalna naknada, koncesijske naknade, članarine komorama, bankarske usluge, doprinos za šume, slivne vode.

**/v/ Vrijednosno usklađenje** kratkotrajne imovine obuhvaća usklađivanje vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili za koja je pokrenut postupak ovrhe.

**/vi/ Ostali poslovni rashodi** odnose se na neotpisanu vrijednost prodane i rashodovane dugotrajne materijalne imovine i materijala i ostale rashode.

**1.2.2.2. FINANCIJSKI RASHODI**

Financijske rashode čine kamate po kreditima, negativne tečajne razlike i zatezne kamate (Bilješka 5).

* + 1. **REZULTAT POSLOVANJA FINANCIJSKE GODINE I TEKUĆI POREZ NA DOBIT**

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi bruto rezultat tj. dobit/gubitak prije oporezivanja.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit i utječe na rezultat poslovanja financijske godine (Bilješka 6).

* + 1. **DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA**

Ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njezinog stavljanja u uporabu (Bilješka 7).

Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500 kn.

Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih sredstava knjiži se na teret ostalih poslovnih rashoda.

Troškovi izgradnje dugotrajne imovine u vlastitoj režiji obuhvaćaju vrijednost utrošenog materijala.

Društvo koristi sljedeće stope amortizacije (Bilješka 4.3.):



U okviru dugotrajne imovine iskazuju se dani predujmovi za materijalnu imovinu. (Bilješka 8).

* + 1. **DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

Dugotrajnu financijsku imovinu Društva čini nominalni iznos poslovnog udjela u društvu Ponikve usluga d.o.o. (Bilješka 9).

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

* + 1. **ZALIHE**

Zalihe vodovodnog materijala koji se koristi za tekuće, investicijsko održavanje i investicije u vlastitoj režiji, iskazuju se po stvarnim nabavnim cijenama materijala. Utrošak materijala obavlja se primjenom metode prosječne nabavne cijene. Na zalihama se nalaze i individualne crpne stanice nabavljene u sklopu EU projekta (Bilješka 10.).

Sitan inventar, alat i auto gume, otpisuju se u cijelosti kod stavljanja u uporabu.

* + 1. **POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od kupaca, potraživanje od države i ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Potraživanja od kupaca (Bilješka 11.) obuhvaćaju sva potraživanja za isporučenu vodu i izvršene usluge (odvodnja otpadnih voda, pražnjenje septičkih jama i druge usluge).

Saldo potraživanja sadrži također:

* potraživanja za obračunatu naknadu za Hrvatske vode Zagreb (zaštita i korištenje voda),
* potraživanja za naknadu za razvoj koja je prihod društva i koju snosi krajnji potrošač, a koristi se za financiranje gradnje javnih vodnih građevina sukladno Zakonu o financiranju vodnoga gospodarstva. Naknada za razvoj obračunava se od 01. lipnja 2010. godine.

Društvo je iskazalo u poslovnim knjigama obvezu prema Hrvatskim vodama za dio koji njima pripada (Bilješka 23.) i odgođeni prihod za naknadu za razvoj (Bilješka 24. b)).

Usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti neizvjesnosti naplate i da je utuženo, prijavljeno u stečajnu masu ili u predstečajnu nagodbu i u slučaju kada je nenaplativo.

* + 1. **KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA** odnosi se na novčana sredstva na izdvojenom računu u Hrvatskim vodama (Bilješka 14).
    2. **NOVAC U BANCI**

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK), a predstavljaju sredstva na kunskim računima (Bilješka 15).

* + 1. **KAPITAL I REZERVE**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, i izračunava se temeljem odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Ukupan kapital Društva čine upisani kapital, kapitalne rezerve, ostale rezerve, zadržana dobit i dobit/gubitak tekuće godine (Bilješka 16).

Iznos upisanog kapitala iskazan je u kunama i upisan je u sudski registar.

Politika rezervi ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Društva.

* + 1. **DUGOROČNE OBVEZE**

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

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja.

Obveze po kreditima (dugoročne i kratkoročne) u stranoj valuti i uz deviznu klauzulu iskazane su po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2021. godine.

Obveze po podzajmu za Projekt Jadran iskazane su u kunskom iznosu na dan formiranja obveze, odnosno na dan plaćanja dobavljaču iz podzajma.

* + 1. **KRATKOROČNE OBVEZE**

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom ili ugovorom o stvaranju obveza, a rok dospijeća im je kraći od 12 mjeseci. U kratkoročnim obvezama iskazane su obveze za zajmove, depozite i slično, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i slična davanja, obveze za primljena jamstva te ostale kratkoročne obveze.

* + 1. **VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

Prihodi budućih razdoblja odnose se na prihode koji su obračunati ili naplaćeni u tekućoj godini, a odnose se na buduće razdoblje.

Odgođeni prihodi odnose se na dobivena namjenska sredstva za investicije od: Primorsko-goranske županije, Hrvatskih voda, Fonda za regionalni razvoj, nadležnih ministarstava te na utrošenu i neutrošenu naknadu za razvoj.

Prijenos na prihode obavlja se u visini amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava (Bilješka 24).

* + 1. **IZVANBILANČNI ZAPISI**

Društvo u okviru izvan bilančnih zapisa iskazuje primljene i dane bankovne garancije i zadužnice za uredno ispunjenje ugovornih obveza, primljene garancije za isplaćene predujmove i primljene garancije za radove u jamstvenom roku.

1. **POSLOVNI PRIHODI**

Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje i ostale poslovne prihode.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Bilješka** | | **2020.** | **2021.** |
|  |  | | HRK | HRK |
| **Poslovni prihodi** |  | | **55.129.702,23** | **54.580.730,43** |
| Prihodi od prodaje | a) | | 41.515.679,43 | 46.176.090,35 |
| Ostali poslovni prihodi | | b) | 13.614.022,80 | 8.404.640,08 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1. **Prihodi od prodaje** |  |  |



**/i/** Novi priključci na sustav javne vodoopskrbe utjecali su na povećanje prihoda ostvarenog od fiksnog dijela cijene vode za 313.261,92 kn u odnosu na prošlu godinu.

Ulaganja u javnu odvodnju pridonijela su povećanju broja priključenosti na sustav javne odvodnje te su se povećali prihodi fiksnog dijela cijene odvodnje u odnosu na 2020. godinu za 602.477,98 kn.

Povećanja se prvenstveno odnose na domaćinstva.

**/ii/** U 2021. godini potrošnja vode od 2.759.943 m3 veća je od potrošnje 2020. godine (2.434.126 m3) za 325.817 m3 (privreda +177.303 m3, domaćinstva +148.514 m3) pa su i prihodi varijabilnog dijela cijene vode veći za 2.498.076,83 kn (privreda za 1.881.796,80 kn, domaćinstva za 616.280,03 kn).

Prihodi varijabilnog dijela cijene kanalizacije u odnosu na prošlogodišnje veći su za 1.737.326,29 kn (privreda 1.249.957,20, domaćinstva 487.369,09 kn).

Prihodi u 2021. godini znatno su veći u odnosu na 2020. godinu kada je zbog pandemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 (koronavirus) bila slabija ljetna turistička predsezona.

1. **Ostali poslovni prihodi**



**/i/** U 2021. godini prihod je veći od prethodne godine budući da je aktiviran dio dugotrajne imovine koja je sufinancirana sredstvima potpora (Bilješka 24.a)/iii/, 4.3.).

**/ii/**  Društvo je 24. travnja 2019. godine s Ponikve eko otokom Krkom d.o.o. sklopilo Ugovor o međusobnim odnosima u izgradnji elektroničke komunikacijske mreže (EKM) otoka Krka u istom infrastrukturnom kanalu fekalne kanalizacije EU projekta. Prema tom ugovoru izgrađena EKM mreža biti će vlasništvo društva Ponikve eko otok Krk koje radove i financira.

Vrijednost izvođenja radova, polaganja EKM i stručnog nadzora iznosi ukupno 13.882.844,77 kn (građevinski radovi 13.336.591,43 kn i stručni nadzor 749.477,24 kn). Prihodi od usluga izgradnje i stručnog nadzora nad izgradnjom EKM mreže u 2021. godini iznose 220.305,46 kn (2020. godine 6.729.380,13 kn). Ostatak od 95.920,25 kn odnosi se na ostale radove. Prihodi su u istom iznosu iskazani i u rashodima (Bilješka 4.1. /vi/).

1. **FINANCIJSKI PRIHODI**

Financijske prihode obuhvaćaju:



1. **POSLOVNI RASHODI**

**4.1. MATERIJALNI TROŠKOVI**

Materijalne troškove čine:



**/i/** Troškovi materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iznose 3.243.218,98 kn i manji su od prošle godine zbog manje utrošenog materijala za izradu kućnih priključaka koji su se rekonstruirali uz EU projekt.

**/ii/** Troškovi kupljene vode manji su od prošlogodišnjih za 168.333,74 kn, zbog manje cijene (2021.gidine 3,06 kn/m3 ,2020. godine 4,60 kn/m3). U 2021. godini kupljeno je 225.831 m3, a 2020. godine 186.821 m3 vode s kopna.

**/iii/** Troškovi energije, goriva i maziva veći su u odnosu na prethodnu godinu za 553.640,97 kn ili 17,77%. Najznačajnija povećanja su na troškovima goriva i struje zbog povećanja jediničnih cijena.

**/iv/** Usluge održavanja iznose 3.609.193,03 kn i veće su od prethodne godine za 1.506.419,95 kn (71,64%). Najznačajnije povećanje je na održavanju CS i zasunskih komora (945.915,51 kn) zbog provedenih sanacija vodosprema VS Garica, VS Punat, CS Ponikve te interventnih rehabilitacija na kanalizacijskim kolektorima u Malinskoj i Omišlju.

Ostali značajni troškovi održavanja su: popravak pumpi 29.793,00 kn, radovi na podmorskim ispustima 197.560,00 kn, popravak i servis vozila 210.212,24 kn, održavanje kompjutorskih programa i telemetrije 377.412,28 kn, održavanje elektroopreme na crpnim stanicama i vodospremama 155.851,18 kn.

**/v/** Administrativno računovodstveni troškovi odnose se na troškove prema društvu Ponikve usluga d.o.o. za pružene usluge prema ugovoru i dodacima ugovora o poslovnoj suradnji.

**/vi/** Društvo u istom infrastrukturnom kanalu fekalne kanalizacije EU projekta gradi i elektroničku komunikacijsku mrežu (EKM) otoka Krka koju financira Ponikve eko otok Krk. U 2021. godini vrijednost izgrađene EKM mreže iznosi 220.305,46 kn. Ostatak od 95.920,25 kn odnosi se na ostale radove izvedene za druge pravne osobe.

**4.2. TROŠKOVI OSOBLJA**

Troškovi osoblja u 2021. godini iznose 11.430.504,35 kn. Prosječna bruto plaća u 2021. godini iznosila je 9.177,82 kn, a neto 6.883,47 kn, dok je u 2020. godini prosječna bruto plaća iznosila 8.752,94 kn, a neto 6.545,32 kn.

**4.3. AMORTIZACIJA**

Troškovi amortizacije za 2021. godinu iznose 20.274.157,14 kn. Društvo je kod obračuna amortizacije primijenilo iste stope amortizacije kao i u 2020. godini.

Kao što je navedeno u Bilješkama 2.b)/i/ i 24.a) /iii/, Društvo je iskazalo prihod u visini obračunate amortizacije imovine nabavljene iz sredstava potpora u iznosu od 6.528.825,70 kn pa je utjecaj na rezultat Društva 13.745.331,44 kn.

Primijenjene stope ne prelaze porezno dopustive stope.

**4.4. OSTALI TROŠKOVI**

Ostale troškove čine:



**4.5. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE**

Društvo je u 2021. godini izvršilo vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja u ukupnom iznosu od 60.149,00 kn. Zbog nemogućnosti naplate Društvo je otpisalo potraživanja u ukupnoj vrijednosti od 774,20 kn, a zbog neizvjesne naplate vrijednosno je uskladilo 59.374,80 kn potraživanja. (Bilješka 11./iii/).

**4.6. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

U 2021. godini ostali poslovni rashodi iznose 2.547.291,20 kn, od čega se naneotpisanu vrijednost rashodovane imovine odnosi 2.464.616,98 kn.

Iznos od 72.287,46 kn odnosi se na plaćene naknade štete, a 10.386,76 kn su ostali rashodi.

1. **FINANCIJSKI RASHODI**



1. **REZULTAT POSLOVANJA FINANCIJSKE GODINE I POREZ NA DOBIT**

**/i/** Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja financijske godine:



Sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit, Društvo je razliku prihoda i rashoda uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 49.638,46 kn, umanjilo za porezno priznate rashode u iznosu od 57.085,42 kn . Dobit tekuće godine je 158.006,39 kn.

Prema Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu, Društvo iskazuje preneseni porezni gubitak u iznosu 1.080.094,07 kn. Iskazani porezni gubitak sukladno članku 17. stavku 2. Zakonu o porezu na dobit može se iskoristiti za umanjenje porezne osnovice u narednih 5 godina te s tog osnova može predstavljati odgođenu poreznu imovinu u iznosu 194.416,93 kn (1.080.094,07 kn x 18 %).

Uprava procjenjuje da ne postoji dovoljna vjerojatnost da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa te primjenjujući načelo opreznosti smatra da je primjerenije istu iskazati izvanbilančno.

1. **DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA**

Stanje i promjene na dugotrajnoj materijalnoj i nematerijalnoj imovini (bez predujmova) prikazujemo na sljedeći način:



Napomena: Radi osiguranja tražbina po kreditima upisano je pravo zaloga na dijelu nekretnina i pravu građenja.

**/i/** Društvo je u 2021. godini prenijelo u uporabu imovinu u iznosu od 313.724.966,25 kn i to: 295.174.418,39 kn na građevinske objekte, 9.469.192,82 kn na postrojenja i opremu, 8.512.165,04 kn na alate, pogonski inventari i transportnu imovinu, 569.190,00 kn na

nematerijalnu imovinu



**/ii/** Vrijednost osnovnih sredstava u pripremi na dan 31. prosinca 2021. godini iznosi 21.102.189,44 kn:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - | građevinski radovi EU projekta - UPOV-i | 4.764.375,00 |
| - | stručni nadzor EU projekta - UPOV-i | 57.907,22 |
|  | **ukupno EU projekt** | **4.822.282,22** |
|  |  |  |
| - | projekt akumulacije Ponikve II faza | 8.993.466,65 |
| - | imovinsko pravni troškovi, studije i projektna dokumentacija za UPOV-e | 4.257.659,63 |
| - | izgradnja kanalizacije i rekonstrukcija vodovoda u naselju Vrbnik (I faza) | 1.639.675,48 |
| - | rekonstrukcije vodovodnih I kanalizacijskih mjesnih mreža u svim JLS | 934.658,17 |
| - | idejni projekt kanalizacije Vrbnik | 454.447,29 |
|  | **ostalo** | **16.279.907,22** |

1. EU projekt:

U 2020. godini nastavlja se provedba EU projekta „Projekt prikupljanja, pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda na području otoka Krka“ koji je započeo u 2017. godini.

26. srpnja 2017. godine Društvo je potpisalo ugovore:

- **Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava** EU projekta s Ministarstvom zaštite okoliša i energetike kao posredničkog tijela 1 i Hrvatskim vodama kao posredničkog tijela 2,

- **Ugovor o sufinanciranju** EU projekta s Ministarstvom zaštite okoliša i energetike kao posredničkog tijela 1, Hrvatskim vodama kao posredničkog tijela 2 i šest jedinica lokalne samouprave (sve jedinice otoka Krka osim Vrbnika koji ne sudjeluje u EU projektu),

- **Ugovor o partnerstvu** na EU projektu s šest jedinica lokalne samouprave.

Ukupna vrijednost projekta procijenjena je na iznos od 648.312.359,00 kn. Prihvatljivi procijenjeni troškovi iznose **510.913.257,00 kn**, a neprihvatljivi trošak su ulaganja do 2014. godine i porez na dodanu vrijednost.

Do 31. prosinca 2021. godine izvedeno je 283.626.835,56 kn radova/usluga, a stanje danih predujmova na isti dan iznosi 18.510.355,66 kn. Temeljem zahtjeva za nadoknadom sredstava prihvaćeno je 264.862.498,63 kn troškova dok je trajno nepriznato 25.413.363,92 kn (financijska korekcija 24.354.209,09 kn i ostali troškovi 1.059.154,85 kn).

Sukladno udjelima iz Ugovora o sufinanciranju, prihvaćeni troškovi sufinancirani su:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | % | ukupno sufinancirano |
|  |
| - EU sredstva | 72,25075% | 191.365.141,75 |  |
| - Ministarstvo zaštite okoliša i energetike | 9,24975% | 24.499.118,94 |  |
| - Hrvatske vode | 9,24975% | 24.499.118,94 |  |
| - lokalna komponenta (Ponikve + partneri) | 9,24975% | 24.499.119,00 |  |
|  | **100,00%** | **264.862.498,63** |  |

Udjeli sufinanciranja lokalne komponente su:

* + Ponikve voda d.o.o. 10,27%
  + Grad Krk 20,39%
  + Općina Baška 11,55%
  + Općina Dobrinj 15,76%
  + Općina Malinska-Dubašnica 17,15%
  + Općina Omišalj 15,98%
  + Općina Punat 8,90%

Trajno nepriznati troškovi podmiruju se iz lokalne komponente.

1. **ostala ulaganja**
2. Društvo je nastavilo s radovima na izradi projektne dokumentacije “Vodoopskrbni sustav Krka-podsustav Ponikve II faza; izrada glavnog projekta s provođenjem istraživačkih radova za faze 2, 3 i 4”. Podsustav Ponikve II faza podrazumijeva nadvišenje postojeće brane čime će se volumen akumulacije povećati na 7.000.000 m3. Na taj će se način osigurati znatno veće količine vode i bitnije će se utjecati na kvalitetu vode. Projekt s istraživačkim radovima ukupne vrijednosti od 5.079.150,00 kn izvodi Hidroinženjering d.o.o. iz Zagreba. Do kraja 2021. godine situirano je 4.906.550,00 kn. Hrvatske vode sudjeluju u sufinanciranju s 80%, a ostatak osigurava Ponikve voda iz vlastitih sredstava.

**/ii/** Društvo je zbog zastarjelosti i neupotrebljivosti rashodovalo imovinu nabavne vrijednosti 10.076.964,44 kn i ispravka vrijednosti 7.612.347,46 kn. Neotpisana vrijednost rashodovane imovine u iznosu od 2.464.616,98 kn teretila je rashode (Bilješka 4.6.).

1. **PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU**

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo iskazuje predujmove za materijalnu imovinu u iznosu od 24.279.236,46 kn, a odnose se na sljedeće predujmove:

**/i/** Iznos od 5.768.880,80 kn odnosi se na predujam dan INI d.d.

Društvo je s INA-INDUSTRIJOM NAFTE d.d. zaključilo Ugovor o prodaji postojećih građevina (cjevovoda) koji predstavljaju dugotrajnu imovinu INE i njihovo unošenje u javni vodoopskrbni sustav kojim upravlja Društvo. Ugovor je potpisan 12. prosinca 2003. godine, a Dodatak 06. ožujka 2007. godine. Ukupna procijenjena vrijednost cjevovoda od 1.000.783,50 EUR umanjena je za smanjenje vrijednosti cjevovoda (amortizaciju) i trošak sanacije u vrijednosti od 86.765,11 EUR. U siječnju 2011. godine Ponikve d.o.o. uputilo je zahtjev INI d.d. za primopredaju cjevovoda, ali do dana pisanja Bilješki nije uspjelo riješiti prijenos cjevovoda koji je u funkciji preuzimanja vode s kopna i opskrbe vodoopskrbe otoka.

**/ii/** Iznos od 18.510.355,66 kn odnosi se na dane predujmove u sklopu EU projekta i to 18.364.500,00 kn za uslugu projektiranja i izgradnje UPOV-a te 145.855,46 kn za uslugu stručnog nadzora.

1. **DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

Društvo ima udjele u Ponikve usluga d.o.o. u iznosu od 673.600,00 kn ili 15% temeljnog kapitala.

1. **ZALIHE**

Zalihe sadrže vodovodni i kanalizacijski materijal u ukupnom iznosu 6.475.587,47 kn ,

Na zalihe kanalizacijskih crpnih stanica odnosi se 3.500.536,00 kn, a na zalihe vodovodnog i kanalizacijskog materijala 2.975.051,47 kn (2020. godine 2.713.409,43 kn). Predujmovi za zalihe iznose 577,00 kn (2020. godina 13.294,70 kn).

1. **POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

Prikazujemo na sljedeći način:



**/i/** Potraživanja od kupaca odnose se na prodanu vodu i pružene usluge potrošačima.

**/ii/** Dio potraživanja od domaćinstava za isporučenu vodu i zbrinute otpadne vode u iznosu 4.478.125,70 kn odnosi se na potraživanja koja se pojedinačno vode u društvu koje obavlja uslugu objedinjene naplate Ponikve usluga d.o.o.

**/iii/** U Bilanci su na dan 31. prosinca 2021. godine iskazana utužena potraživanja od kupaca, potraživanja od kupaca u stečaju i potraživanja od kupaca prijavljena u predstečajnu nagodbu u iznosu od 1.171.819,73 kn (247.662,32 kn odnosi se na potraživanja koja su nakon podjele Društva 31.12.2013. godine pripala Ponikve eko otoku Krku).

Društvo je u 2021. godini izvršilo vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja u iznosu od 83.035,05 kn i iskazalo trošak u iznosu od 59.374,80 kn, budući je u preostalom iznosu potraživanja sadržan i dio koji nije prihod Društva (naknada za korištenje i zaštitu voda) ili predstavlja odgođeni prihod (naknada za razvoj) (Bilješka 4.5.).

Otpisana su nenaplativa potraživanja u iznosu od 774,20 kn.

**/iv/** Tijekom godine naplaćen je iznos od 372.985,71 kn vrijednosno usklađenih potraživanja iz prethodnih godina, od 18.563,89 kn sudskih troškova i 18.153,50 kn kamata.

**/v/** Potraživanja od privrede na dan 31. prosinca iznose 3.944.667,06 kn.

Najznačajnija potraživanja su:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **HRK** |  |
| G.P.P. Mikić d.o.o. | 1.120.469,61 |  |
| TIHA d.o.o. | 168.211,85 |  |
| Nogometni klub Krk | 139.815,59 |  |
| Ibratech d.o.o. | 129.840,00 |  |
| GP Rijeka d.d. | 100.007,25 |  |
| Konzum plus d.o.o | 92.784,16 |  |
| Kolektor cpg d.o.o. | 72.132,45 |  |
| Byder projektiranje d.o.o. | 65.451,06 |  |
| Janaf d.d. | 57.899,19 |  |
| Podgrad d.o.o | 40.068,61 |  |
| Valamar riviera d.d. | 36.955,83 |  |
| Omladinsko odmaralište Punat | 34.630,08 |  |
| Apartmansko naselje Lavande | 34.361,73 |  |
| ukupno | **2.092.627,41** |  |
|  |  |  |

1. **POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA**

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 22.291,12 kn, a odnose se na potraživanje za bolovanja od HZZO (6.800,31 kn), potraživanje povrat PDV-a (10.442,99 kn), potraživanje za porez na dohodak (1.516,87) kn i potraživanja za predujmove poreza na dobit (3.530,95 kn).

1. **OSTALA POTRAŽIVANJA**

Ostala potraživanja na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 462.627,88 kn, a odnose se na potraživanja: od Općine Omišalj za neplaćeni račun za usluge asfaltiranja 108.780,00 kn, Ponikve usluge d.o.o. za naplaćena potraživanja objedinjene naplate 195.623,81 kn, od JLS za kamate po kreditu HBOR-a za EU projekt 149.522,59 kn, od banaka za kamate po viđenju 2.601,48 kn i potraživanje od Croatia osiguranja d.d. za naknadu štete u iznosu od 6.100,00 kn.

1. **KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

Kratkotrajna financijska imovina iznosi 1.500.059,64 kn, a odnosi se na izdvojena novčana sredstva na posebnom računu Hrvatskih voda, a vezano za Projekt zaštite voda od onečišćenja na priobalnom području (tzv. Projekt Jadran).

1. **NOVAC U BANCI I BLAGAJNI**

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2021. godine odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu od 30.049.983,58 kn. Stanja novčanih sredstava na računima usuglašena su sa IOS-ima banaka na dan 31. prosinca 2021. godine.

1. **KAPITAL I REZERVE**

Stanje i promjene na kapitalu prikazujemo kako slijedi:

****

**/i/** Temeljni ulozi osnivača iznose:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **na dan 31.12.2020.** | | **na dan 31.12.2021.** | |
|  | **HRK** | **udio** | **HRK** | **udio** |
| Općina Omišalj | 51.865.900,00 | 16,09% | 55.198.000,00 | 14,59% |
| Općina Malinska-Dubašnica | 57.424.000,00 | 17,81% | 65.023.500,00 | 17,18% |
| Grad Krk | 75.311.100,00 | 23,36% | 94.468.400,00 | 24,96% |
| Općina Punat | 34.031.200,00 | 10,55% | 39.398.500,00 | 10,41% |
| Općina Baška | 44.912.600,00 | 13,93% | 49.014.900,00 | 12,95% |
| Općina Dobrinj | 39.674.600,00 | 12,31% | 53.554.500,00 | 14,15% |
| Općina Vrbnik | 19.175.800,00 | 5,95% | 21.805.200,00 | 5,76% |
| **Ukupno** | **322.395.200,00** | **100,00%** | **378.463.000,00** | **100,00%** |

Rješenjem Trgovačkog suda od 17. veljače 2021. godine provedeni su sljedeći upisi:

* temeljem Sporazuma o spajanju fekalne kanalizacije naselja Kornić na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda naselja Punat od 14. svibnja 2010. godine i Dodatka I Sporazuma od 28. srpnja 2020. godine, izvršen je prijenos poslovnog udjela s Općine Punat na Grad Krk nominalnog iznosa 740.800,00 kn,

* povećan je temeljni kapital društva ulaganjem prava koja se odnose na sredstva uplaćena u razdoblju od 1. siječnja 2011. godine do 31. prosinca 2019. godine temeljem ugovora o financiranju izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sklopljenih između Društva i postojećih članova društva. Ukupno je doznačeno 56.068.094,53 kn, od čega se temeljni kapital povećao za iznos od 56.067.800,00 kn, a razlika od 294,53 kn raspoređena je u kapitalni dobitak.

**/ii/** Kapitalne rezerve odnose se na ulaganja osnivača (jedinica lokalne samouprave):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Stanje** | **Povećanje** | **Smanjenje** | **Stanje** |
| **JLS** | **31.12.2020.**  **HRK** | **2021.**  **HRK** | **2021.**  **HRK** | **31.12.2021.**  **HRK** |
| Općina Omišalj | 3.352.132,03 | 198.765,83 | 3.332.129,19 | 218.768,67 |
| Općina Malinska-Dubašnica | 7.687.529,69 | 84.119,38 | 7.599.566,79 | 172.082,28 |
| Grad Krk | 18.928.471,00 | 380.966,92 | 18.416.538,59 | 892.899,33 |
| Općina Punat | 6.140.281,33 | 190.741,01 | 6.108.139,94 | 222.882,40 |
| Općina Baška | 4.116.781,65 | 153.562,89 | 4.102.327,04 | 168.017,50 |
| Općina Dobrinj | 13.908.090,86 | 62.571,76 | 13.879.957,57 | 90.705,05 |
| Općina Vrbnik | 2.780.065,41 | 726.944,20 | 2.629.435,41 | 877.574,20 |
| **Ukupno** | **56.913.351,97** | **1.797.671,99** | **56.068.094,53** | **2.642.929,43** |

Povećanje kapitalnih rezervi se odnosi na doznake sredstava u 2020. i 2021. godini za ulaganja u izgradnju vodovodnog i kanalizacijskog sustava.

Smanjenje kapitalnih rezervi se odnosi na povećanje temeljnog kapitala ulaganjem prava.

1. **DUGOROČNE OBVEZE**

Dugoročne obveze predstavljaju obveze prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak (HBOR), obveze po preuzetom podzajmu od Hrvatskih voda, a vezano za Projekt zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području (tzv. Projekt Jadran) te obveze prema Privrednoj banci Zagreb za pokriće financijske korekcije (EU projekt).

Obveza prema HBOR-u za kredit (korišten kod rekonstrukcija transportnih cjevovoda) s valutnom klauzulom iskazana je po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2021. godine. Obveze po podzajmu za Projekt Jadran iskazane su u kunskom iznosu na dan formiranja obveze, odnosno na dan plaćanja dobavljaču iz Podzajma.

Promjene na dugoročnim financijskim kreditima u 2021. godini bile su sljedeće:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Bilješka** | | **2020.** | **2021.** |
|  | **HRK** | **HRK** |
| Stanje 1. siječnja | |  | 51.460.878,71 | 66.929.033,85 |
| Povećanje kredita u toku godine | | **/i/** | 19.233.676,80 | 12.665.160,78 |
| Otplata glavnice | | **/ii/** | (3.972.332,88) | (13.594.824,57) |
| (Pozitivne) / negativne tečajne razlike | | **/iii/** | 206.811,22 | (66.396,84) |
| Ukupno | |  | 66.929.033,85 | 65.932.973,22 |
| **minus**: - dio obveza po dugoročnim kreditima | | **/iv/** | (4.826.205,34) | (4.397.587,77) |
| koji dospijevaju u toku 2022. godine | |  |  |
| **Stanje 31. prosinca** | | **/v/** | **62.102.828,51** | **61.535.385,45** |

**/i/** Povećanje kredita u toku 2021. godine iznosi 12.665.160,78 kn, a odnosi se na:

* 1. Ugovor o kreditu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak odobren u vrijednosti od 45 milijuna kn. Ugovor je sklopljen u kolovozu 2017. godine. Kredit se koristi za financiranje EU projekta „Projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području otoka Krka“ i to kao dio lokalne komponente koji se odnosi na partnere u projektu (JLS) i za pokriće dijela financijske korekcije EU projekta. Kredit će vraćati šest jedinica lokalne samouprave otoka Krka. U 2021. godini Društvo je iskoristilo 8.616.694,46 kn kreditnih sredstava.
  2. Ugovor o kreditu sklopljen 15. srpnja 2019. godine s Privrednom bankom Zagreb na iznos od 37.000.000,00 kn za pokriće financijske korekcije u sklopu EU projekta (Bilješka 7 /ii/ a)). Krajnji rok korištenja kredita je do 31.12.2023. godine.

Društvo je u 2021. iskoristilo 4.048.466,32 kn. Kredit će se vraćati iz naknade za razvoj i iz vlastitih izvora Društva.

**/ii/** Društvo je u 2021. godini otplatilo 13.594.824,57 kn glavnica kredita:

1. Zbog smanjenja financijske korekcije EU projekta, vraćen je u cijelosti kredit sklopljen 15. srpnja 2019. godine s Privrednom bankom Zagreb na iznos do 18.000.000,00 kn. Po ugovorenom kreditu ukupno je iskorišteno i vraćeno 8.799.493,86 kn.
2. otplaćeno je 2.113.631,96 kn kreditnih sredstava korištenih za rekonstrukcije vodovoda i 2.681.698,75 kn obveze podzajma kredita Projekta Jadran.

**/iii/** Društvo je na 31.12.2021. godine izvršilo svođenje obveza po kreditima s valutnom klauzulom na srednji tečaj HNB dok je obveze po podzajmu iz Projekta Jadran iskazalo po tečaju na dan nastanka obveze (Bilješka 1.1.). Društvo je postupilo na navedeni način iz razloga što se ta obveza vraća iz prikupljene naknade za razvoj, a ne iz vlastitih izvora. Svođenjem obveze podzajma na srednji tečaj HNB-a, obveza po dugoročnim dijelu podzajma bila bi veća za 71.594,71 kn (negativne tečajne razlike).

**/iv/**        Od tekućeg dijela dugoročnih obveza koji dospijeva u 2021. godini u iznosu od 4.397.587,77 kn,  Društvo bi trebalo osigurati vlastita sredstava u iznosu od 1.692.269,37 kn, a iznos od 2.705.318,40 kn iz sredstava naknade za razvoj za obveze po Podzajmu kredita Projekta Jadran.

Da je Društvo primijenilo srednji tečaj HNB na dan 31. prosinca 2021. godine na podzajmu iz Projekta Jadran, obveze koje dospijevaju za plaćanje u 2021. godini iznosile bi 2.763.223,26 kn tj. bile bi veće za 57.904,86 kn.

**/v/**       Za podmirenje dugoročnih obveza po kreditima koje na 31. prosinca iznose 61.535.385,45 kn sredstva osiguravaju:

- društvo iz vlastitih sredstava ukupno 14.350.075,60 kn (11.845.885,57 kn za rekonstrukcije vodovoda i 2.504.190,03 kn za pokriće financijske korekcije EU projekta),

- sredstva naknade za razvoj ukupno 23.382.408,07 kn (3.526.839,00 kn za obveze po Podzajmu kredita Projekta Jadran, a 19.855.569,07 za pokriće financijske korekcije EU projekta),

- šest jedinica lokalne samouprave otoka Krka 23.802.901,78 kn (lokalni dio EU projekta i pokriće dijela financijske korekcije EU projekta).

Detaljan pregled dugoročnih kredita prikazan je u dopunskim informacijama.

1. **OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO**

Društvo na dan 31. prosinca 2021. godine ima primljeno jamstvo za ozbiljnost ponude u iznosu od 40.000,00 kn uplaćeno od ponuditelja u postupku javne nabave, kao instrument osiguranja od određenih rizika (odustajanje ponuditelja od ponude u roku njezine valjanosti, neprihvaćanje ispravka računske pogreške, odbijanje potpisivanja ugovora o javnoj nabavi ili nedostavljanje jamstva za uredno ispunjenje ugovora o javnoj nabavi) i jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za nabavljenu opremu u iznosu od 108.756,50 kn.

1. **OBVEZE ZA PREDUJMOVE**

Obveze za primljene predujmove u iznosu od 151.446,60 kn odnose se predujmove građana za vodovodne / kanalizacijske priključke.

1. **OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 14.384.818,93 kn, a u najznačajnijem dijelu odnose se na obveze prema dobavljačima EU projekta.

Za podmirenje tih obveza sredstva će osigurati: Hrvatske vode, resorno ministarstvo, EU fondovi te Društvo s partnerima na projektu (šest jedinica lokalne samouprave).

Značajnije obveze prema dobavljačima prikazujemo u nastavku:

|  |  |
| --- | --- |
| Gorenjska gradbena družba d.d. | 11.432.909,39 |
| WYG savjetovanje d.o.o. | 144.046,21 |
| **Ukupno dobavljači EU projekta** | **11.576.955,60** |
|  |  |
| Dinocop d.o.o. Omišalj  Trimuli d.o.o.,Njivice | | 453.591,34  363.504,35 |
| Anfora d.o.o ,Split | | 257.424,06 |
| GP Krk d.d. Krk | | 235.483,21 |
| Ponikve usluga d.o.o Krk | | 209.010,74 |
| Vectrino d.o.o. Rijeka | | 169.000,00 |
| Trumm d.o.o. | | 159.298,34 |
| HBOR | | 149.522,59 |
| HEP Opskrba d.o.o. | | 126.963,57 |
| ostali | | 684.065,30 |
| **Ukupno ostali dobavljači** | | **2.807.863,33** |

**/i/** Do dana pisanja Bilješki Društvo je podmirilo obveze prema dobavljačima, osim dijela obveze prema Gorenjskoj gradbenoj družbi d.d. u iznosu od 1.802.618,32 kn, a koja se odnosi na ugovorenu sustegu.

1. **OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA**

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 759.020,72 kn odnose se na obveze za obračunatu plaću i naknade plaća za prosinac 2021. godine, a što je isplaćeno u siječnju 2022. godine.

1. **OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA**

Ove obveze na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 508.229,69 kn, a odnose se na doprinose na plaću (150.603,39 kn), doprinose iz plaće (199.075,18 kn), porez i prirez iz plaće (66.186,83 kn), koncesijske naknade (89.132,47 kn), doprinos za šume (2.166,82 kn), doprinosi i porez ugovora o djelu (1.065,00 kn).

1. **OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

Ostale kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 1.605.746,46 kn, a odnose se na naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 1.555.841,68 kn i ostale kratkoročne obveze u iznosu od 49.904,78 kn.

1. **ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Ova pozicija u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 454.178.489,16 kn, a odnosi se na:



1. **Promjene tijekom 2021. godine:**

**/i/** Hrvatske vode doznačile su ukupno 2.828.395,89 kn i to za financiranje: rehabilitacije kanalizacijskog kolektora u naselju Batomalj 394.560,00 kn, izgradnje kanalizacije u naselju Vrbnik I faza 790.412,23 kn, izrade projekta akumulacije Ponikve 179.840,00 kn, izgradnja UPOV Klimno-Šilo 715.004,74 kn, financiranje EU projekata 7.650,00 kn i za izgradnju javnih vodovoda 740.928,92 kn.

**/ii/** Iznos od 14.694.087,03 kn predstavlja iznos sufinanciranja EU projekta „Projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području otoka Krka“ u 2021. godini i to: bespovratna sredstva EU 11.698.687,39 kn, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike 1.497.699,82 kn te Hrvatske vode 1.497.699,82 kn (Bilješka 7/ii/a)).

**/iii/** Prijenos s odgođenih prihoda na prihode obavlja se u visini amortizacije za dugotrajnu materijalnu imovinu nabavljenu iz namjenskih sredstava. Tijekom 2021. godine Društvo je oprihodovalo iznos od 6.528.825,70 kn na ime obračunate amortizacije (u 2020. godini 5.682.565,44 kn).

1. **Naknada za razvoj:**

**/i/** Temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva uz cijenu vodnih usluga, obračunava se i naplaćuje naknada za razvoj koja se koristi za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina vodoopskrbe i odvodnje.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **stanje naknade za razvoj** | **31.12.2020. HRK** | **31.12.2021. HRK** |
| fakturirano, a nenaplaćeno | 571.761,78 | 489.005,92 |
| naplaćeno, a neutrošeno | 6.924.221,83 | 6.824.030,45 |
| **ukupno** | **7.495.983,61** | **7.313.036,37** |

U 2021. godini ukupno je fakturirano 5.267.023,90 kn, naplaćeno 5.348.977,30 kn, trajno otpisano 802,46 kn i namjenski utrošeno 5.449.168,68 kn naknade za razvoj.

Od ukupnog iznosa utrošene naknade za razvoj na Projekt Jadran odnosi se 2.700.870,05 kn, a 2.748.298,63 kn se odnosi na ostale investicije izgradnje vodnih građevina na otoku Krku.

1. **POTENCIJALNE OBVEZE**

**/i/ Sudski sporovi**

Tužitelj je podnio tužbu za prestanak uznemiravanja s procijenjenom vrijednosti spora u iznosu od 525.000,00 kn.  Tvrdi da je Ponikve voda d.o.o. samovoljno položila vodne instalacije na njegovom zemljištu u Baški k.č. 4150, zk.ul. 177, k.o. Baška.

Isti tužitelj je već podnio tužbu s istim tužbenim zahtjevom 2016. godine Prvostupanjski sud presudio je u korist Ponikve i tužbeni zahtjev je odbijen. Tužitelj je podnio žalbu na presudu., Presuda drugostupanjskog suda nije još donijeta.

Društvo je za pokretanje nove tužbe s istim tužbenim zahtjevom kao i 2016. godine istaknulo prigovor dvostruke litispendencije i predloženo je da se nova tužba odbaci. Postupak je u tijeku.

1. **UPRAVLJANJE RIZICIMA**

**VALUTNI RIZIK**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo promjenama vrijednosti EUR-a, jer je dio obveza po dugoročnim kreditima denominirano u stranoj valuti, što Društvo izlaže valutnom riziku. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva od naplate potraživanja od kupaca.

**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. Društvo ima dugoročne obveze po tri podzajma s promjenjivom kamatnom stopom te kao posljedicu toga izloženost riziku promjene kamatne stope.

Upravljanje ovim rizikom, u jednom dijelu svodi se na usklađenje priljeva sredstava iz naknade za razvoj za podmirenje obveza po kamatama budući se naknada za razvoj namjenski koristi za otplatu tih podzajmova.

**KREDITNI RIZIK**

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za rezerviranja za utužena sumnjiva i sporna potraživanja. Nema dodatnog kreditnog rizika za podmirenje kratkoročnih obveza Društva koji bi utjecao na povećanje vrijednosti rezerviranja za umanjenje vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

**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. Kratkoročne obveze Društva koje dospijevaju u 2021. godini pokrivene su kratkotrajnom imovinom, budući se dijelom podmiruju iz vlastitih sredstava, naknade za razvoj, a dijelom iz sredstava proračuna.

Na smanjenje likvidnosti može utjecati pandemija COVID-19 čiji je negativan utjecaj u 2021. godini bio znatno manji nego 2020. godine, ali i rusko-ukrajinski rat koji može utjecati na slabiju turističku sezonu.

**Procjena fer vrijednosti**

Glavni financijski instrumenti Društva koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, dugoročna financijska imovina, obveze prema dobavljačima i ostale obveze, te dugoročni krediti.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeća ovih financijskih instrumenata.

1. **DOGAĐAJI OD UTJECAJA NA BUDUĆE POSLOVANJE**

U ožujku 2020. godine proglašena je pandemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 (korona virus). Iako pandemija traje i u 2022. godini, uprava društva predviđa da ne bi trebala imati značajniji utjecaj na poslovanje Društva u 2022. godini.

Rusko-ukrajinski rat koji je započeo u veljači 2022. godine mogao bi utjecati na nedostatak fosilnih goriva, ali i na turističku sezonu 2022. godine. Smanjeni prihodi gospodarstvenika koji ovise o turizmu mogli bi utjecati na i likvidnost Društva te se poduzimaju aktivnosti oko prevladavanja navedenih rizika (kontrola rashoda te utroška vlastitih sredstava u financiranju ulaganja u nova osnovna sredstva radi zaštite likvidnosti Društva).

1. **ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji odobreni su dana 31. svibnja 2022. godine.

Uprava Društva:

Neven Hržić, str.spec.ing.građ.

**DOPUNSKE INFORMACIJE**

* **pregled dugoročnih kredita na dan 31.12.2021.**

