**B I L J E Š K E**

uz financijske izvještaje za javnu objavu

za razdoblje 1.1.2022. do 31.12.2022. godine

Samobor, travanj 2023

SADRŽAJ:

1. OPĆE INFORMACIJE
   1. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
   2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE
   3. KLJUČNE PROCJENE
   4. PRETPOSTAVKA VREMENSKE NEOGRANIČENOSTI POSLOVANJA
2. BILJEŠKE UZ POZICIJE BILANCE

AKTIVA

2.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

2.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

2.3. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

2.4. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

2.5. IZVANBILANČNI ZAPISI

PASIVA

2.6. KAPITAL I REZERVE

2.7. REZERVIRANJA

2.8. DUGOROČNE OBVEZE

2.9. KRATKOROČNE OBVEZE

2.10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

1. BILJEŠKE UZ POZICIJE RAČUNA DOBITI I GUBITKA
   1. POSLOVNI PRIHODI
   2. POSLOVNI RASHODI
   3. FINANCIJSKI PRIHODI
   4. FINANCIJSKI RASHODI
   5. DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA
   6. POREZ NA DOBIT
2. SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE
3. DOGAĐAJI POSLIJE BILANCE
4. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

**1. OPĆE INFORMACIJE**

Tvrtka Odvodnja Samobor društvo s ograničenom odgovornošću za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, MBS: 080884061, nastala je u postupku odvajanja (od Komunalca d.o.o. OIB: 17055681355) s osnivanjem, te je Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-13/27804-2 upisana u Sudski registar dana 04. prosinca 2013. godine.

* Skraćeni naziv tvrtke je ODVODNJA SAMOBOR d.o.o.
* Osobni identifikacijski broj: 87815496618;
* Matični broj: 04144724
* Država osnivanja: Hrvatska
* Pravni oblik: autonomno trgovačko društvo
* Osnivač: Grad Samobor, Samobor, Trg kralja Tomislava 5, OIB: 33544271925.
* Sjedište: 10430 Samobor, Ulica 151. samoborske brigade HV 1
* Uprava Društva sastoji se od jednog člana – direktora Društva kojeg imenuje Skupština Društva. Odlukom Skupštine od 03.11.2017. godine do 14.01.2022. godine direktor Društva je bio Ivica Karoglan, a od 15.01.2022. godine direktor Društva je Antonio Širanović. Direktor zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.
* Organi upravljanja: Skupština Društva
* Gradonačelnica dr.sc. Petra Škrobot
* Organi upravljanja: Nadzorni odbor
* Sandra Starjački, predsjednik
* Mihaela Slamar, zamjenik predsjednika
* Alojz Sečen, član
* Predmet poslovanja prema NKD-u je djelatnost 3700 - uklanjanje otpadnih voda, koja uključuje:
* Održavanje sustava javne odvodnje;
* Skupljanje i transport kako otpadnih voda iz kućanstava i industrije, tako i kišnice kanalizacijskom mrežom, kolektorima, tankovima ili drugim prijevoznim sredstvima (komunalnim vozilima), te njihovu obradu i odvoz;
* Pražnjenje i čišćenje sabirnih i septičkih jama;
* Obradu otpadnih voda fizičkim, kemijskim, odnosno biološkim postupcima kao što su razrjeđivanje, procjeđivanje, taloženje;
* Održavanje i čišćenje kanalizacije i odvodnih jaraka za otjecanje kišnice.
* Broj zaposlenih na dan 31.12. u trgovačkom društvu Odvodnja Samobor d.o.o. prikazan je u tablici koja slijedi:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Broj zaposlenih na bazi stanja | 30 | 27 | 90 |
| Broj zaposlenih na bazi sati rada | 27 | 26 | 96 |

**1.1. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

* Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji za 01.01. - 31.12.2022. godine sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama 86/2015 i 105/2020 propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN 78/2015, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20).

* Osnova pripreme financijskih izvještaja

Računovodstvene politike su primjenjivane dosljedno za sva razdoblja prezentirana u ovim financijskim izvještajima i u skladu su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu. Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2022. godine pripremljeni su po načelu povijesnih troškova osim u dijelu gdje HSFI traže drugačije te po principu neograničenosti vremena poslovanja. Financijski izvještaji Društva su iskazani u kunama (HRK).

Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Financijska izvješća za 2022. godinu usvojila je uprava Društva \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ godine.

# 1.2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Na temelju članka 11. Izjave o osnivanju društva ODVODNJA SAMOBOR d.o.o., članka 428. Zakona o trgovačkim društvima (NN 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15), a u skladu s Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20), te odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške (NN 86/15 i 105/20), direktor Društva donio je:

**ODLUKU o primjeni računovodstvenih politika**

**I. OPĆE ODREDNICE**

**Točka 1.**

Ovom se odlukom utvrđuju računovodstvene politike koje će se primjenjivati prilikom sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvještaja, te unosa podataka u poslovne knjige kako bi oni bili prilagođeni sastavljanju izvještaja.

**Točka 2.**

Utvrđivanje računovodstvenih politika temelji se na odrednicama

* Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20), te
* Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (NN br.86/15 i 105/20).

Cilj računovodstvenih politika je definiranje okvira s namjerom objektivnog i fer iskazivanja imovinskog i financijskog stanja, te financijskog rezultata Društva.

Računovodstvene politike se primjenjuju dosljedno za slične transakcije, događaje i uvjete.

Za transakcije, događaje i uvjete koji nisu regulirani ovom Odlukom primjenjuju se odredbe *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.*

**II. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE**

**Točka 3.**

Nematerijalnu imovinu čini ulaganje u razna prava. To je nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ako:

* je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritjecati u društvo
* trošak nabave te imovine može se pouzdano utvrditi
* pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 3.500,00 kuna.

**Točka 4.**

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po trošku nabave, koji obuhvaća:

* Kupovna cijena
* Uvozne carine i špediterski troškovi
* Nepovratni porezi
* Izravni troškovi koji se mogu pripisati pribavljanju sredstva
* Ostali troškovi koji se mogu pripisati kupnji
* U trošak nabave ne uračunavaju se popusti i rabati odobreni pri kupnji sredstva.

**Točka 5.**

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine iskazuju se u visini troškova nabave umanjen za ispravak vrijednosti.

Sredstva nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne metode u visini porezno priznatih stopa.

Sredstva nematerijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja se ne amortiziraju.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljeno u upotrebu.

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

**III. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE**

**Točka 6.**

Materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema koje

* posjeduje Društvo i koristi se njime u isporuci dobara i usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe,
* koje se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja,
* ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva.

**Točka 7.**

Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se ako:

* je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritjecati u društvo
* trošak nabave te imovine može se pouzdano utvrditi
* pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 3.500,00 kuna.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manja od 3.500,00 kuna evidentiraju se kao sitan inventar, te se jednokratno otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

**Točka 8.**

Sredstva materijalne imovine evidentiraju se po trošku nabave, koji obuhvaća:

* Trošak kupnje
* Kupovna cijena
* Uvozne carine i špediterski troškovi
* Nepovratni porezi
* Izravni troškovi koji se mogu pripisati pribavljanju sredstva
* Ostali troškovi koji se mogu pripisati kupnji
* U trošak nabave ne uračunavaju se popusti i rabati odobreni pri kupnji sredstva.
* Troškovi kamata povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

**Točka 9.**

Za predmete i usluge izrađene u vlastitoj režiji i uključene u korištenje kao predmete materijalne imovine utvrđuju se njihovi troškovi nabave u visini cijene proizvodnje, uz uvjet da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost.

**Točka 10.**

Naknadni izdaci s naslova redovnog održavanja predstavljaju rashod razdoblja u kojem su nastali.

Naknadni izdatak koji se odnosi na predmet dugotrajne imovine uvećava nabavnu vrijednost isključivo ukoliko ovaj izdatak

* Produžuje vijek upotrebe
* Povećava kapacitet
* Znatno povećava kvalitetu proizvodnje
* Omogućuje znatno smanjenje troškova proizvodnje.

**Točka 11.**

Sredstva dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u visini troškova nabave umanjen za ispravak vrijednosti.

Sredstva materijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne metode u visini porezno priznatih stopa:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Naziv amortizacijske skupine | stopa % | koristan vijek |
| Građevinski objekti | 2,5 | 40 |
| Osobni automobili | 20 | 5 |
| Nematerijalna imovina, oprema, |  |  |
| vozila (osim osobnih), mehanizacija | 5 | 20 |
| Računala, računalna oprema i programi, |  |  |
| mobilni telefoni i računalne mreže | 50 | 2 |
| Ostala nespomenuta oprema | 10 | 10 |

Sredstva materijalne imovine s neodređenim vijekom trajanja se ne amortiziraju.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljeno u upotrebu.

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

**IV. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE FINANCIJSKE IMOVINE**

**Točka 12.**

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

**Točka 13.**

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti tj. trošku stjecanja uvećano za transakcijske troškove.

Stjecanje financijske imovine obračunava se danom trgovanja.

**Točka 14.**

Financijska imovina namjenjena trgovanju evidentira se po fer vrijednosti na dan izrade financijskih izvještaja, dok se dobici/gubici nastali prilikom utvrđivanja fer vrijednosti priznaju kao prihod/rashod razdoblja.

**V. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNIH POTRAŽIVANJA**

**Točka 15.**

Dugotrajna potraživanja pojavljuju se u vezi s prodajom robe i usluga uz odgođeno plaćanje na rok duži od jedne godine

Politika iskazivanja ovih potraživanja utemeljuje se na stvarnom trošku ulaganja.

Povećanje pozicije dugotrajnih potraživanja obavlja se pripisom kamata i primjenom valutne klauzule i to sukladno elementima Ugovora.

Smanjenje pozicije dugotrajnih potraživanja provodi se za primljene otplate i knjižna odobrenja temeljem primjene valutne klauzule.

Eventualno usklađivanje vrijednosti obavlja se po saznanju o nenaplativosti dijela ili cijelog potraživanja, te utuženju partnera.

**VI. POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA**

**Točka 16.**

Zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, zaštitne odjeće i obuće te auto-guma iskazuju se u poslovnim knjigama temeljem odredbi *Hrvatskog standarda financijskog izvještvanja 10 – Zalihe* po trošku nabave.

Sitan inventar te auto-gume uključuju se u troškove kad im je pojedinačna vrijednost niža od 2.000,00 kuna, a vijek upotrebe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

**Točka 17.**

Zaliha trgovačke robe iskazuje se po prodajnoj cijeni s uključenom razlikom u cijeni (marža) i porezom na dodanu vrijednost.

Prilikom prodaje ovih zaliha, trošak zaliha se utvrđuje na način da se od prodajne cijene oduzme porez na dodanu vrijednost i uračunana marža.

**Točka 18.**

Zaliha gotovih proizvoda iskazuje se po nabavnoj cijeni uvećanom za razliku u cijeni.

Prilikom prodaje ovih zaliha, trošak zaliha se utvrđuje na način da se od prodajne cijene oduzme uračunana marža.

**Točka 19.**

Roba koja se pri manipulaciji i skladištenju ošteti, kao i roba koja izgubi uporabnu vrijednost utvrđuje se putem inventurnih postupaka te uz odobrenje odgovorne osobe, a u visini dopuštenih otpisa od Hrvatske gospodarske komore i odobrenja Porezne uprave otpisuje se na teret troškova poslovanja.

**Točka 20.**

Prodajna cijena trgovačke tobe i gotovih proizvoda utvrđuje se temeljem prodajnih kalkulacija i cjenika.

**VII. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOTRAJNIH POTRAŽIVANJA**

**Točka 21.**

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

Povećanje potraživnja za kamatu utemeljuje se na ugovoru o obročnoj otplati, te obračunanim zateznim kamatama po zakonskoj stopi.

**Točka 22.**

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se datumom bilance, a temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo.

Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi direktor Društva.

Potraživanja nad kojima su pokrenuti sudski postupci, u cjelosti se otpisuju na teret rashoda razdoblja.

Potraživanja od kupaca, za koja postoje saznanja o nemogućnosti naplate te potraživanja u zastari također se vrijednosno usklađuju na osnovi odluke Direktora.

**VIII. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOTRAJNE FINANCIJSKE IMOVINE**

**Točka 23.**

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava i odobrenih robnih kredita s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje najduže do jedne godine.

Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja. Vrijednost se utvrđuje za svako pojedino ulaganje.

**IX. POLITIKA ISKAZIVANJA NOVCA U BANCI I BLAGAJNI**

**Točka 24.**

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

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

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

**X. POLITIKA ISKAZIVANJA PLAĆENIH TROŠKOVA BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATIH PRIHODA**

**Točka 25.**

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnosi na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja (npr. plaćene premije osiguranja, pretplate na časopise i dr.).

Nedospjela naplata prihoda priznaje s kao imovina i kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, a još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanje, pod uvjetom da se utvrđuje računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

**XI. POLITIKA ISKAZIVANJA KAPITALA**

**Točka 26.**

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

Upisani temeljni kapital iskazan je u kunama i upisan u sudski registar.

**XII. POLITIKA ISKAZIVANJA REZERVIRANJA**

**Točka 27.**

Rezerviranje treba priznati kada:

* Društvo ima sadašnju obavezu kao rezultat prošlog događaja
* Je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomsku korist
* Iznos obveze može se pouzdano procijeniti.

Ukoliko prethodno navedene odredbe nisu zadovoljene, rezerviranje se ne može priznati.

Rezerviranje se može provoditi za:

* Troškove popravaka u jamstvenom roku, ukoliko za iste ne dobije nadoknadu od proizvođača
* Troškove po započetim sudskim troškovima u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove bez kamata
* Troškove otpremnina radnika temeljem odluke

**XIII. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOROČNIH OBVEZA**

**Točka 28.**

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.

**Točka 29.**

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

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

**XIV. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOROČNIH OBVEZA**

**Točka 30.**

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

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospijeća kraćim od 12 mjeseci.

**XV. POLITIKA ISKAZIVANJA ODGOĐENIH PLAĆANJA TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

**Točka 31.**

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

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

**XVI. POLITIKA ISKAZIVANJA PRIHODA**

**Točka 32.**

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

**Točka 33.**

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

Prihodi s naslova prodaje roba i proizvoda priznaju se ukoliko

* su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom,
* je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda te troškove koji su nastali u vezi s prodajom,
* je vjerojatno da će se prodani proizvodi ili robe naplatiti.

**Točka 34.**

Prihodi s naslova prodaje usluga priznaju se ukoliko

* je moguće pouzdano utvrditi stupanj dovršenosti transakcije,
* je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda te troškove koji su nastali u vezi s prodajom,
* postoji vjerojatnost naplate.

**Točka 35.**

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

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

Prihodi od ostalih interesa s nepovezanim poduzećima priznaju se danom stjecanja prava na naplatu, a temeljem primljenog vjerodostojnog dokumenta.

**XVII. POLITIKA ISKAZIVANJA RASHODA**

**Točka 36.**

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske 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.

**Točka 37.**

U politici priznavanja rashoda potrebno je pridržavati se slijedećih kriterija:

* rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti,
* rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda,
* rashod se priznaje u obračunskom razdoblju kada je nastala obveza, ili izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci.

**XVIII. POLITIKA ISKAZIVANJA POREZA NA DOBIT**

**Točka 38.**

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

Obveza poreza na dobit utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit.

**XIX. ZAVRŠNE ODREDNICE**

**Točka 39.**

Računovodstvene politike ne mogu se mijenjati tijekom poslovne godine. Promjene koje se donose primjenjivat će se prilikom izrade financijskih izvještaja od 01.01. slijedeće poslovne godine.

**1.3. KLJUČNE PROCJENE**

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utjeću na iskaz imovine i obveza društva, prihode i rashode društva i objavljivanje potencijalnih obveza društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja ovih financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja.

**1.4. PRETPOSTAVKA VREMENSKE NEOGRANIČENOSTI POSLOVANJA**

Financijski izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom vremenski neograničenog poslovanja.

Pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja temeljna je pretpostavka za sastavljanje financijskih izvještaja poduzeća. Naša je dužnost prilikom sastavljanja financijskih izvještaja razmotriti sposobnost da se nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

*Na temelju Zakona o vodnim uslugama („Narodne Novine“ br. 66/19) Vlada RH je donijela Uredbu o uslužnim područjima („Narodne Novine“ br. 147/2021) koja je stupila na snagu 8. siječnja 2022. Uredbom se uspostavljaju uslužna područja, određuju njihove granice i društvo preuzimatelj.*

*Sukladno čl. 13. navedene Uredbe grad Samobor pripada Uslužnom području 11 koje obuhvaća Grad Zagreb (osim naselja Velikog Polja), gradove Jastrebarsko, Samobor i Svetu Nedelju te općine Stupnik, Klinča Sela i Žumberak u Zagrebačkoj županiji. Društvo preuzimatelj je Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb, a sukladno čl. 88. Zakona o vodnim uslugama svi postojeći javni isporučitelji vodnih usluga na uslužnom području dužni su se pripojiti javnom isporučitelju vodnih usluga koje je određeno Uredbom, a društvo preuzimatelj je dužno prihvatiti pripajanje, u roku od 6 mjeseci od stupanja Uredbe na snagu (do 8. srpnja 2022.)*

*Ustavni sud RH je 29.3.2022. donio odluku kojim je pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima te je do donošenja konačne odluke u tom predmetu, privremeno obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju te Uredbe do donošenja odluke o njezinoj suglasnosti s Ustavom i zakonom.*

*Naime, sukladno Zakonu o vodnim uslugama postojeći javni isporučitelji vodnih usluga se moraju transformirati/okrupniti na tehničkoj i administrativnoj razini, ali se to mora provesti bez poremećaja pružanja javne usluge koju pružaju isporučitelji. Zakon o vodnim uslugama ne propisuje što učiniti s mogućim financijskim obvezama postojećih JIVU-a poput ovrha, sporova i postupaka u tijeku, odnosno budućih pravomoćnih sudskih presuda za procese koji su u tijeku i sl. Posebno pitanje su obveze iz područja EU projekata koje, ako se ne izvrše u ugovorenom roku, za sobom povlače plaćanje penala. S obzirom na to da predmetno preuzimanje predstavlja skup kompleksnih aktivnosti te na navedenu odluku Ustavnog suda RH neizvjesno je kada i kome će se Društvo pripojiti te kako će se okrupnjavanje provesti u praksi.*

Navedeni događaji i okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost da se nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

# 

# 2. BILJEŠKE UZ POZICIJE BILANCE

# *A K T I V A*

# 2.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

# Kao dugotrajna imovina u bilanci je iskazano sljedeće:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Nematerijalna imovina | 0,00 | 121.218 |  |
| Zemljište | 1.558.707,27 | 1.558.707 | 100 |
| Građevinski objekti | 65.175.431,26 | 66.760.309 | 102 |
| Postrojenja i oprema | 469.202,46 | 2.499.184 | 533 |
| Transportna imovina | 1.908.208,61 | 1.782.755 | 93 |
| Materijalna imovina u pripremi | 16.603.539,69 | 17.692.522 | 107 |
| Ukupno | 85.715.089,29 | 90.414.695 | 105 |

**Promjene na materijalnoj imovini u 2022. godini bile su:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| R. br. | Opis | Nemater. imovina | Zemljište | Građ. objekti | Postrojenja i oprema | Transp. imovina | Imovina u pripremi | Ukupno |
| I. NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | | | | |
| 1. | Saldo 01.01.2022. | 57.000 | 1.558.707 | 107.510.813 | 874.629 | 3.503.103 | 16.603.540 | 130.107.792 |
| 2. | Povećanja | 137.931 | 0 | 4.138.314 | 2.189.943 | 0 | 5.227.297 | 11.693.485 |
| 3. | Smanjenja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.138.314 | 4.138.314 |
| 4. | Transfer | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2022. | | 194.931 | 1.558.707 | 111.649.127 | 3.064.572 | 3.503.103 | 17.692.522 | 137.662.963 |
| II. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | | | | | |
| 5. | Saldo 01.01.2022. | 57.000 | 0 | 42.335.382 | 405.427 | 1.594.894 | 0 | 41.743.472 |
| 6. | Promjena u razdoblju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.677.013 |
| 7. | Smanjenja | 16.713 | 0 | 2.553.437 | 159.962 | 125.453 | 0 | 27.782 |
| Stanje 31.12.2020. | | 73.713 | 0 | 44.888.818 | 565.389 | 1.720.348 | 0 | 44.392.703 |
| NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST | | | | | | | | |
| Saldo na 31.12.2021. | | 0 | 1.558.707 | 65.175.431 | 469.202 | 1.908.209 | 16.603.540 | 85.715.089 |
| Saldo na 31.12.2022. | | 121.218 | 1.558.707 | 66.760.309 | 2.499.184 | 1.782.755 | 17.692.522 | 90.414.695 |

**2.1.1. Nematerijalna imovina**

Za vođenje poslovnih knjiga trgovačko društvo Odvodnja Samobor d.o.o. koristi aplikacije Libusoft Cicom-a, te je u 2022. godini dokupljena licenca za iTransparentno te nadogradnja programa radi uvođenja eura u ukupnom iznosu 17.000 kuna.

Ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 120.931 kuna odnosi se na uređenje platoa za privremeno skladištenje kanalizacijskih cijevi između dva „hangara“ u bivšoj vojarni, a na zemljištu koje nam je Ugovorom dodijelio Grad Samobor na korištenje.

**2.1.2. Zemljište**

Odvodnja Samobor d.o.o. je kao vlasnik 1/1 upisana za zemljište: Prečistač otpadnih voda Čerešnjica z.k.č.br. 820/14 površine 4210 m2 i zemljište Glavni odvodni kanal od naselja Hrastina do autoceste A3 površine 13891 m2.

**2.1.3. Građevinski objekti**

U 2022. godini aktivirano je izgrađenih kanala za odvodnju u vrijednosti 4.138.314 kuna, a prenesene su u upotrebu zaključno do 31.12.2022. godine. Od ukupno iskazanih građevinskih objekata nabavne vrijednosti 111.649.127 kuna, iznos od 2.581.162 kune odnosi se na Pročistač otpadnih voda koji je u cijelosti amortiziran.

**2.1.4. Postrojenja i oprema**

Zbog potrebe posla u 2021. godini je nabavljeno:

* Specijalno komunalno kombinirano vozilo s nadogradnjom 2.092.110 kuna
* Oprema za crpne stanice (potopne pumpe i upravljački ormari) 53.210 kuna
* Računalna oprema 9.981 kuna
* Građevinska oplata komplet 17.966 kuna
* Motorni alati (čistač šikare, rotacijska kosilica, brusilica, mazalica, pila) 16.676 kuna
* Sveukupno 2.189.943 kuna

**2.1.5. Transportna imovina**

Za potrebe posla trgovačko društvo Odvodnja Samobor d.o.o. koristi transportnu imovinu u vrijednosti 3.503.103 kuna.

**2.1.6. Materijalna imovina u pripremi - investicije u tijeku**

Investicije u tijeku iskazane u bilanci iznose:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| R.br. | Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. |
| 1. | Odvodnja Ulice grada Wirgesa, Sv.Helene i Ulice P.Što | 63.034 | 0 |
| 2. | Fekalna kanalizacijska mreža u naselju Vrhovčak | 171.844 | 171.844 |
| 3. | Javna fekalna kanalizacija i crpna stanica Vrbovec i Medsave | 58.661 | 58.661 |
| 4. | Mješovita kanalizacija Starogradska i dio Gornjeg kraja | 180.155 | 180.155 |
| 5. | Javna sanitarna kanalizacija - put Trebež u Vrbovcu Samobor | 153.429 | 153.429 |
| 6. | Spojni kanal kolektora Starogradska - Vugrinščak | 249.235 | 249.339 |
| 7. | Javna mješovita kanalizacija u Strossmayerovoj ulici | 35.000 | 35.000 |
| 8. | Odvodnja u dijelu ulice Skendrovićev put u Domaslovcu | 0 | 58.900 |
| 9. | Kanalizacija u Vukovarskoj ulici u Samoboru | 0 | 52.000 |
| 10. | Fotonaponske elektrane crpnih stanica na području grada | 0 | 112.900 |
| 11. | Novi Sjeverni kolektor | 342.612 | 342.612 |
| 12. | Izmještanje i rekonstrukcija Južnog kolektora | 1.744.004 | 1.744.004 |
| 13. | Zacjevljenje dijela GOK-a sustava odvodnje grada Samobora | 1.769.817 | 1.769.817 |
| 14. | Transportni kolektor od preljeva GOK-a do uređaja i rekonstrukcija | 161.074 | 161.074 |
| 15. | Odvodnja naselja Mala i Velika Rakovica i Kladje | 1.369.364 | 1.369.364 |
| 16. | Sustav odvodnje naselja Gradna - faza 1 | 233.143 | 233.143 |
| 17. | Sustav odvodnje naselja Velika Jazbina i Klokočevec - I faza | 407.359 | 407.359 |
| 18. | Sustav odvodnje naselja Mala Jazbina i Lug Samoborski - I faza | 689.536 | 689.536 |
| 19. | Sustav odvodnje naselja Perivoj i Bobovica - I i II faza | 833.379 | 833.379 |
| 20. | Retencijski kolektor i preljevni objekt Bregana | 276.129 | 276.129 |
| 21. | Dokumentacija za EU projekt sustava odvodnje i pročišćavanje | 4.630.277 | 4.630.277 |
| 22. | Drenaža područja Giznik | 112.000 | 112.000 |
| 23. | Sanacija kolektora sustava javne odvodnje MIRNOVEČKA | 0 | 323 |
| 24. | Izmještanje i rekonstrukcija Južnog kolektora Grada Samobora | 1.622.604 | 1.862.529 |
| 25. | Izvlaštenje radi izgradnje sustava odvodnje naselja Gradna | 170.967 | 170.967 |
| 26. | Izmještanje Sjevernog kolektora Grada Samobora | 500.446 | 500.446 |
| 27. | Izvlaštenje radi izgr.sustava odv.M.i V. Rakovica i Kladje | 418.443 | 1.106.309 |
| 28. | Izvlaštenje radi izgr.sustava odv.Perivoj i Bobovica | 361.725 | 361.725 |
| 29. | Izvlaštenje radi izgr.sustava odv.V.Jazbina i Klokočevac | 49.302 | 49.302 |
|  | Sveukupno: | 16.603.540 | 17.692.522 |

## 2.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina se sastoji od Zaliha, Potraživanja te Novca u banci i blagajni. U Bilanci je iskazana sljedeća kratkotrajna imovina:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Zalihe | 0 | 0 |  |
| Potraživanja | 3.698.850 | 5.494.705 | 149 |
| Novac u banci i blagajni | 3.788.419 | 6.171.388 | 163 |
| Ukupno | 7.487.269 | 11.666.093 | 156 |

# 2.2.1. Zalihe

Zalihe su iskazane sukladno primijenjenoj računovodstvenoj politici i sastoje se od sljedećih pozicija:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Sitan inventar u upotrebi | 55.275 | 97.252 | 176 |
| Auto-gume u upotrebi | 70.156 | 75.975 | 108 |
| Zaštitna odjeća u upotrebi | 14.456 | 25.053 | 173 |
| Otpis sitnog inventara u upotrebi | -55.275 | -97.252 | 176 |
| Otpis auto-guma u upotrebi | -70.156 | -75.975 | 108 |
| Otpis zaštitne odjeće u upotrebi | -14.456 | -25.053 | 173 |
| Ukupno | 0 | 0 | 0 |

### 2.2.2. Potraživanja

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Potraživanja od kupaca | 3.247.325 | 3.672.017 | 113 |
| Ostala potraživanja | 60.000 | 0 | 0 |
| Potraživanje od države i drugih institucija | 0,00 | 22.347 | 0 |
| Ostala potraživanja | 391.524 | 1.800.341 | 460 |
| Ukupno: | 3.698.850 | 5.494.705 | 149 |

**2.2.3. Potraživanja od kupaca**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Potraž. od VIO za održ. odvodnje | 1.791.080 | 1.942.387 | 108 |
| Kupci – ViO – Naknada za razvoj | 1.311.316 | 1.546.614 | 118 |
| Potraživanja za uslugu fekalca | 42.874 | 41.987 | 98 |
| Potraživanje za priključke | 12.837 | 24.906 | 194 |
| Potraživanje za održavanje slivnika | 98.008 | 124.478 | 127 |
| Potraživanje od kupaca za potvrde | 259 | 518 | 200 |
| Vrijednosno usklađenje | -9.047 | -8.872 | 98 |
| Ukupno | 3.247.325 | 3.672.017 | 113 |

### 2.2.4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Ostala poslovna potraživanja | 60.000 | 60.000 | 100 |
| Vrijednosno usklađenje | 0 | -60.000 | 0 |
| Ukupno | 60.000 | 0 | 0 |

### 2.2.5. Potraživanja od države i drugih institucija

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Potraživanje za razliku većeg pretporeza | 0,00 | 22.347,47 | 0 |

### 2.2.6. Ostala potraživanja

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Potraživanje od HZZO za bolovanje | 10.993 | 12.993 | 118 |
| Potraživanje po Zahtjevima – Grad Samobor | 380.532 | 1.787.348 | 470 |
| Potraživanje po Zahtjevima – Hrvatske vode | 0,00 | 0 |  |
| Potraživanje po Zahtjevima iz EU fondova | 0,00 | 0 |  |
| Ukupno: | 391.524 | 1.800.341 | 460 |

### 2.3. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Novac u bankama | 3.788.332 | 6.170.592 | 163 |
| Novac u blagajni | 87 | 796,12 | 915 |
| Ukupno: | 3.788.419 | 6.171.388 | 163 |

### 2.4. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja vozila | 39.096 | 49.359 | 126 |

**2.5. IZVANBILANČNI ZAPISI**

U izvanbilančne zapise knjiženo je:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. oprema poslovnog prostora u zakupu – tuđa sredstva |  |  |
| - Komunalac d.o.o. | | 19.810 |
| 2. primljene bjanco zadužnice za dobro izvršenje ugovora | |  |
| - Vodoskok d.d. | | 100.000 |
| - Vodoskok d.d. | | 100.000 |
| - Bubanj niskogradnja d.o.o. | | 80.000 |
| 3. primljena garancija za uredno ispunjenje ugovora | |  |
| - Solmex d.o.o. 2204006670 | | 131.859 |
| - Solmex d.o.o. 2204006659 | | 200.360 |
| - Solmex d.o.o. 2204006673 | | 192.641 |
| - Gradex & Co. d.o.o. 2204006862 | | 777.808 |
| - IND - EKO d.o.o. 5402327734 | | 192.435 |
| 4. izdane bjanko zadužnice | |  |
| - MRRFEU | | 1.000.000 |
| - MRRFEU | | 1.500.000 |
| - Raiffeisenbank Austria d.d. | | 1.000.000 |
| - Raiffeisenbank Austria d.d. | | 2.000.000 |
| - PBZ - Leasing d.o.o. | | 208.706 |
| Sveukupno: | | 7.503.619 |

***P A S I V A***

**2.6. KAPITAL I REZERVE**

Stanje temeljnog kapitala na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.550.000 kuna. Temeljni kapital je Rješenjem broj Tt-13/27804-2 upisan u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Red.br. | Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| 2.6.1. | Upisani temeljni kapital | 1.550.000 | 1.550.000 | 100 |
| 2.6.2. | Preneseni gubitak | 1.049.936 | 979.737 | 93 |
| 2.6.3. | Dobit poslovne godine | 70.199 | 561.669 | 800 |
|  | Ukupno | 2.670.135 | 3.091.406 | 116 |

Gubitak iz poslovne godine 2017. od 1.883.481 kuna umanjivan je Odlukama Skupštine za ostvarenu dobit tekuće godine. Preneseni gubitak na dan 01.01.2022. godine iznosi 979.737 kuna. Dobit za 2022. godinu iznosi 561.669 kuna.

### 2.7. REZERVIRANJA

Društvo je imalo evidentiran spor koji se vodi protiv društva. U 2019. godini po ocijeni odvjetnika i Uprave izvršeno je rezerviranje za nezavršeni sudski spor u visini od 49.797 kuna zbog toga što postoji neizvjesnost pozitivnog ishoda spora sukladno održanom ročištu u 2019. godini. U 2022. godini postignuta je Sudska nagodba u predmetu P-1148/2019 Markičević Ana te su rezerviranja ukinuta i iznos 47.797 kuna knjižen je u prihod. Trgovačko društvo Odvodnja Samobor nema više evidentiranih sudskih sporova.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Rezerviranja za započete sudske sporove | 47.797 | 0 | 0 |

### 2.8. DUGOROČNE OBVEZE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Obveze prema bankama i |  |  |  |
| drugim financijskim institucijama | 608.039 | 1.796.118 | 295 |
| Dio dospjelih dugoroč. obveza koji se trebaju platiti unutar posl. godine | -381.150 | -227.411 | 60 |
| Ukupno | 226.888 | 1.568.707 | 691 |

Zbog potrebe posla u 2018. godini nabavljena je transportna mehanizacija na financijski lizing na rok od 60 mjeseci. U 2022. godini putem financijskog leasinga nabavljena je oprema - Specijalno komunalno kombinirano vozilo s nadogradnjom vrijednosti 2.092.110 kuna, s rokom otplate 60 mjeseci i ugovorenom kamatnom stopom od 3,5%. Stanje na dan 31.12.2021. godine iznosi:

|  |  |
| --- | --- |
| -          Raiffeisen Leasing d.o.o. za nabavu kamiona Mercedes Benz | 31.708 |
| -          Raiffeisen Leasing d.o.o. za nabavu minibagera Yanmar | 78.658 |
| -          OTP Leasing d.o.o. za nabavu Rovokopač – utovarivač Terex | 117.046 |
| -          PBZ Leasing d.d. Po Ugovoru 100-23388 - MAN TGS | 1.796.118 |
| -          Sveukupno: | 2.023.530 |

### 2.9. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom ili ugovorom o stvaranju obveze. Kao kratkoročne obveze u bilanci su iskazane:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Obveza za dospjele dugoročne obveze koji se trebaju platiti unutar posl. godine | 381.150 | 227.411 | 60 |
| Obveze za zajmove, depozite, kaucije i sl. | 0,00 | -1.500,00 | 0 |
| Obveze prema dobavljačima | 445.606 | 583.996 | 131 |
| Obveze prema zaposlenicima | 174.172 | 252.494 | 145 |
| Obveze za poreze i doprinose i sl. | 105.557 | 129.885 | 123 |
| Ostale kratkoročne obveze | 1.003.229 | 1.165.462 | 116 |
| Ukupno | 2.109.714 | 2.357.748 | 112 |

### 2.9.1. Obveze za zajmove, depozite i slično

Vodoopskrbi i odvodnji d.o.o. Zagreb smo u 2022. godini platili kauciju od 1.500 kuna za korištenje hidranta za pranje vozila za odvoz fekalija.

**2.9.2. Obveze za dospjele dugoročne obveze**

Obveze koje dospijevaju unutar jedne godine smatraju se kratkoročnima. Prema Planu otplate u 2023. godini dospijevaju ugovoreni lizinzi u ukupnom iznosu 30.183 EUR-a. Po srednjem tečaju HNB (7,53450) na dan 31.12.2022. godine, dugoročne su obveze umanjene, a kratkoročne uvećane za 227.411 kuna.

### 2.9.3. Obveze prema dobavljačima

Kao obveza prema dobavljačima su fakture dobavljača za isporuke do 31.12.2022. godine koje dospijevaju u 2023. godini, u iznosu 583.996 kuna.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Obaveze prema dobavljačima | 445.606 | 583.996 | 131 |

**2.9.4. Obveze prema zaposlenicima**

Obveza prema zaposlenicima je zapravo obračunata plaća za prosinac 2022. godine, čije je dospijeće u siječnju 2023. godine. Plaća je regulirana internim aktom i važećim propisima Republike Hrvatske za obračunati porez i doprinose iz i na plaću, te za prosinac iznosi:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Neto plaća | 157.160 | 215.377 | 137 |
| Ostala materijalna prava radnika | 17.012 | 37.118 | 218 |
| Ukupno | 174.172 | 252.494 | 145 |

### 2.9.5. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Obveza za razliku poreza i pretporeza | 16.507 | 0 | 0 |
| Porezi i doprinosi iz plaća | 49.873 | 77.992 | 156 |
| Doprinosi na plaću | 36.382 | 49.423 | 136 |
| Porezi i doprinosi na drugi dohodak | 2.465 | 1.294 | 53 |
| Obveza za nadoknadu za šume | 330 | 1.175 | 356 |
| Ukupno | 105.557 | 129.885 | 123 |

### 2.9.6. Ostale kratkoročne obveze

Kao ostala kratkoročna obveza knjižena je fakturirana, a nenaplaćena Naknada za razvoj odvodnje. Gradsko vijeće Grada Samobora donijelo je 2014. godine Odluku o povećanju naknade za razvoj na način da je naknada za razvoj vodoopskrbe umanjena u korist naknade za razvoj odvodnje. Ovu naknadu fakturira Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb, a naplaćena se koristi za izgradnju kanalizacijske infrastrukture na području Grada Samobora.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Naknada za razvoj | 1.003.229 | 1.165.462 | 116 |

# 2.10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prema HSFI 15 - primici, potpore i financiranja dugotrajne imovine iz sredstava proračuna i drugih izvora povećavaju obračunate prihode (odgođeno priznavanje prihoda kroz amortizacijski vijek trajanja sredstva) u visini sredstava primljenih za nabavu dugotrajne imovine. Prihodi razdoblja odobravaju se u visini obračunate godišnje amortizacije i u cijelosti se priznaju do kraja amortizacijskog vijeka.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan u bilanci na dan 31.12.2022. godine odnosi se na:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Neutrošena Naknada za razvoj odvodnje | 8.845.121 | 8.245.870 | 93 |
| Izdvojena novčana sredstva za izvlaštenja | 173.909 | 453.306 | 261 |
| Odgođeni prihodi investicija u tijeku | 13.480.052 | 13.528.021 | 100 |
| Odgođeni prihodi kanala u upotrebi | 64.376.971 | 66.515.881 | 103 |
| Odgođeni prihodi nekretnine u pripremi | 3.362.636 | 4.051.278 | 120 |
| Odgođeni prihodi iz financiranja fondova | 0 | 4.031.550 |  |
| Obrač. troškovi za koje nije primljena faktura | 48.103 | 18.442 | 38 |
| Ukupno | 90.286.792 | 96.844.348 | 107 |

Direktor Društva donio je Odluku radi knjiženja razlike u financiranju investicija građenih na teret vlastitih sredstava, i prenesenih u upotrebu do 31.12.2021. godine, a čiji trošak amortizacije tereti troškove poslovanja, na teret naknade za razvoj u ukupnom iznosu 1.494.536 kuna. Naime, MRS 20 u točci 23. dozvoljava da se potpora priznaje u izvještaju o dobiti tijekom vijeka trajanja sredstva koje se amortizira. Ovaj Međunarodni računovodstveni standard stupio je na snagu za financijske izvještaje koji obuhvaćaju razdoblje koje počinje 1. siječnja 1984. ili poslije toga.

Trgovačko društvo Odvodnja Samobor u 2022. godini prikupilo 2.670.230 kuna sredstava naknade za razvoj odvodnje. Namjenski je utrošeno u iznosu od 1.774.945 kuna , odnosno neutrošen iznos naknade za razvoj na dan 31.12.2022. godine je 8.245.870 kuna.

Odgođeno priznavanje prihoda - kanalizacija u upotrebi odnosi se na kanalizaciju financiranu sredstvima drugih. U 2022. godini odgođeno priznavanje prihoda povećano je za aktivirane investicije za 5.632.850 kuna i smanjeno za obračunatu amortizaciju za 3.493.940 kuna za koji iznos su povećani prihodi razdoblja u skladu s Računovodstvenim politikama.

Odvodnja Samobor d.o.o. je prijavom na Poziv Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja na dodjelu bespovratnih financijskih sredstava za vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture i pogona u području vodoopskrbe i upravljanja otpadnim vodama - sanacija šteta nastalih potresom od 28. i 29. prosinca 2020. godine, osigurala ukupno 19.529.359 kn za sanaciju 5 kolektora sustava javne odvodnje grada Samobora oštećenih u potresu i rekonstrukciju javne mješovite kanalizacije u Starogradskoj ulici i dijelu ulice Gornji Kraj te u Vukovarskoj ulici. Za navedene projekte Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja do 31.12.2022. godine isplatilo je 25% avansa od 4.031.550 kuna.

# 3. BILJEŠKE UZ POZICIJE RAČUNA DOBITI I GUBITKA

# 3.1. POSLOVNI PRIHODI

Prema računovodstvenim politikama, prihodi predstavljaju povećanje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja. Prihodi se priznaju danom isporuka roba ili usluga, te izdavanjem računa.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Poslovni prihodi | 9.207.433 | 11.847.730 | 129 |

**3.1.1. Prihodi od prodaje (izvan grupe)**

Prihodi od prodaje ostvareni su od isporuke usluga iz registrirane djelatnosti: održavanje javnje odvodnje, usluga pražnjenja septičkih jama te izrade priključaka na javnu odvodnju.

Najznačajniji prihod je prihod od održavanja javne odvodnje. Održavanje se plaća prema cjeniku poduzeća i kubnom metru potrošene vode. Fakturiranje i naplatu ove usluge obavlja trgovačko društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb.

Prihod od održavanja slivnika ostvaren je temeljem Ugovora o povjeravanju poslova odvodnje atmosferskih voda u Gradu Samoboru između trgovačkog društva Odvodnja Samobor i Grada Samobora.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | | | 31.12.2022. | | Index 22/21 | |
| Prihod od održavanja javne odvodnje | | 3.024.840 | 3.078.669 | | 102 | |
| Prihod od održavanja slivnika | | 1.599.936 | 1.999.932 | | 125 | |
| Prihod od usluga pražnjenja septičkih jama | | 308.706 | 325.609 | | 105 | |
| Prihod od izrade priklj. na javnu odvodnju | | 256.604 | 424.566 | | 165 | |
| Prihodi od izdavanja raznih potvrda | | 4.968 | 4.968 | | 100 | |
| Ukupno | | 5.195.054 | 5.833.744 | | 112 | |

**3.1.2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga**

Prihod s osnove uporabe vlastitih sredstava u izgradnji dugotrajne imovine obračunat je internim obračunima – privremenim i okončanim situacijama bez internih dobitaka. Građevinski objekti – kanali za odvodnju preneseni su u upotrebu i povećavaju vrijednost imovine.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Prihod s osnove uporabe vlastitih sredstava u izgradnji dugotrajne imovine | 1.013.285 | 2.401.511 | 237 |

**3.1.3. Ostali poslovni prihodi**

Prihodi od državnih potporapovezani su sa primljenim sredstvima dugotrajne imovine od Grada Samobora i Hrvatskih voda, koja se amortiziraju i raspoređuju u prihod u razdoblju i omjerima u kojima se tereti amortizacija na ta sredstva. Ova stavka Računa dobiti i gubitka zapravo je obračunat alikvotni iznos amortizacije koji se prizna kao prihod u obračunskom razdoblju, a sve temeljem HSFI-ja 15 i MRS-a 20.

U prihod od državnih potpora knjižena je obračunata amortizacija za kanale sagrađene do 31.12.2021. godine iz vlastitih sredstava u iznosu 940.504 kuna, a koji iznos pokriva sve do sada obračunate troškove amortizacije, a koji u prethodnim godinama nisu bili pokriveni odgođenim prihodima tuđim bespovratnim sredstvima.

U prihod od državnih potpora također je knjižena obračunata amortizacija za 2022. godinu za sve građevinske objekte – kanalizacije u upotrebi u 100% iznosu 2.553.436 kuna.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Prihodi od državnih potpora | 2.424.139 | 3.493.940 | 144 |
| Prihod od refundacije troškova | 572.095 | 1.022 | 0 |
| Prihod od subvencija, dotacija i pomoći | 0 | 45.984 |  |
| Naknadno naplaćena potraživanja | 2.860 | 1.847 | 65 |
| Prihodi od isplate šteta po polici osiguranja | 0 | 21.886 | 0 |
| Prihodi od ukidanja revalorizacijske pričuve | 0 | 47.797 | 0 |
| Ukupno | 2.999.094 | 3.612.475 | 120 |

# 3.2. POSLOVNI RASHODI

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili stvaranja obaveza.

**3.2.1. Materijalni troškovi**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Troškovi sirovina i materijala | 764.224 | 876.560 | 115 |
| Troškovi administracije i uprave | 9.524 | 23.013 | 242 |
| Trošak sitnog inv., zašt. odjeće i autoguma | 31.733 | 70.475 | 222 |
| Potrošena energija | 286.335 | 475.848 | 166 |
| Ukupno | 1.091.816 | 1.445.896 | 132 |

**3.2.2. Ostali vanjski troškovi**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Vanjske usluge: telefon, oglašavanje, zakup | 346.798 | 520.687 | 150 |
| Usluge tekućeg održavanja | 491.946 | 399.506 | 81 |
| Usluge kooperanata | 246.986 | 835.564 | 338 |
| Komunalne usluge | 123.597 | 130.371 | 105 |
| Usluga obračuna i naplate odvodnje i NZR | 351.691 | 327.718 | 93 |
| Ukupno | 1.561.018 | 2.213.846 | 142 |

**3.2.3. Troškovi osoblja**

Ukupni troškovi osoblja za 2021. godinu odnose se na 27 zaposlena na bazi stanja i 26 zaposlena na bazi sati rada. U 2022. godini bilo je zaposleno 29 radnika na bazi stanja i 28 radnika na bazi sati rada.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Neto plaća | 1.969.590 | 2.425.198 | 123 |
| Doprinosi iz plaća | 629.700 | 853.037 | 135 |
| Doprinosi na plaću | 457.398 | 565.797 | 124 |
| Ukupno | 3.056.688 | 3.844.032 | 126 |

**3.2.4. Amortizacija**

Trošak amortizacije obračunat je primjenom linearne metode za svako sredstvo pojedinačno u korisnom vijeku trajanja.

Troškovi amortizacije u 2022. godinu iznose 2.855.565 kuna, od čega se iznos od 2.553.437 kuna odnosi na amortizaciju obračunatu za materijalnu imovinu (objekte komunalne infrastrukture) financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima, a za koji iznos je povećan prihod (veza bilješka 3.1.3.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Amortizacija | 2.677.013 | 2.855.565 | 107 |
| Prihodi od državnih potpora | 2.424.139 | 2.553.437 | 105 |
| Efekt | 252.874 | 302.128 | 119 |

**3.2.5. Ostali troškovi**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Ostala materijalna prava radnika | 247.212 | 365.732 | 148 |
| Nadoknada članovima NO | 32.250 | 57.614 | 179 |
| Nadoknada članovima uprave | 89.583 | 3.733 | 4 |
| Premije osiguranja | 133.425 | 172.307 | 129 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 82.970 | 112.063 | 135 |
| Ukupno | 585.440 | 711.448 | 122 |

**3.2.6. Vrijednosna usklađenja**

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na potraživanja od kupaca dospjela na dan 31.12.2021., a koja nisu naplaćena u 2022. godini.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Vrijednosna usklađenja kratkotrajne imovine | 2.599 | 61.672 | 2373 |

**3.2.7. Ostali poslovni rashodi**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Izravni otpisi od kupaca | 138.003 | 92.598 | 67 |

Ostali poslovni rashodi podrazumijevaju izravne otpise od kupaca knjižene na temelju prijedloga za otpis potraživanja prema odluci Komisije za pritužbe i žalbe građana na prekomjernu potrošnju. Fakturiranje i naplatu usluge održavanja javne odvodnje temeljem Ugovora o poslovnoj suradnji obavlja trgovačko društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb i dostavlja Odluke Komisije za pritužbe i žalbe građana.

**3.3. FINANCIJSKI PRIHODI**

**3.3.1. Ostali prihodi s osnove kamata**

Prihodi od kamata su redovite kamate na depozit kod poslovnih banaka i prihodi od zateznih kamata obračunatih zbog zakašnjenja u roku plaćanja. Na osnovu Fiksnog tečaja konverzije 7,53450 na dan 31.12.2022. godine obračunat je prihod od tečajnih razlika za ugovorene leasing obveze.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Prihod od redovnih kamata | 1.068 | 954 | 89 |
| Prihod od tečajnih razlika | 2.121 | 4.535 | 214 |
| Ukupno | 3.189 | 5.489 | 172 |

**3.4. FINANCIJSKI RASHODI**

**3.4.1. Rashodi od kamata**

Ugovori o financijskom leasingu za nabavu imovine ugovoreni su:

* Raiffeisen Leasing po kamatnoj stopi 3,25%,
* OTP leasing po kamatnoj stopi 3,75% i
* PBZ leasing po kamatnoj stopi 3,50%.

Zatezne kamate su kamate obračunate zbog zakašnjenja u roku plaćanja.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Kamate na kredite leasing društva | 27.837 | 66.467 | 239 |
| Zatezne kamate | 9 | 28 | 307 |
| Tečajne razlike iz kreditnih obveza | 0 | 0 | 0 |
| Ukupno | 27.846 | 66.494 | 239 |

# 3.5. DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2021. | 31.12.2022. | Index 22/21 |
| Poslovni prihodi | 9.207.432 | 11.847.730 | 129 |
| Poslovni rashodi | 9.112.578 | 11.225.056 | 123 |
| Dobit iz poslovnih aktivnosti | 94.855 | 622.675 | 656 |
| Financijski prihodi | 3.190 | 5.489 | 172 |
| Financijski rashodi | 27.846 | 66.494 | 239 |
| Dobit iz financijskih aktivnosti | -24.656 | -61.005 | 247 |
| Dobit tekuće godine | 70.199 | 561.669 | 800 |

Društvo je u 2022. godini ostvarilo dobit od 622.675 kuna iz poslovnih aktivnosti i gubitak od 61.005 kuna iz financijskih aktivnosti. Gubitak od financijskih aktivnosti odnosi se na kamate za otplatu lizing obveza. Ukupno ostvarena dobit tekuće godine iznosi 561.669 kuna.

# 3.6. POREZ NA DOBIT

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Opis | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| Ukupni prihodi | 8.917.484 | 9.382.015 | 9.156.497 | 10.448.167 | 9.210.622 | 11.853.220 |
| Ukupno rashodi | 10.800.965 | 9.381.360 | 9.000.532 | 10.133.056 | 9.140.423 | 11.291.550 |
| 50% troškova reprezentacije | 32.006 | 4.734 | 2.826 | 184 | 1.300 | 6.646 |
| Vrijedn.usklađenje i otpis potraživanja | 7.584 | 5.432 | 3.062 | 1.431 | 2.599 | 61.672 |
| Troškovi rezerviranja | 0 | 0 | 25.000 | 0 | 0 | 0,00 |
| Državna potpora za obraz. i izobrazbu | -33.619 | -29.423 | -35.793 | -11.682 | -10.962 | -29.521 |
| Dobit/gubitak nakon poveć. i smanjenja | -1.877.509 | -18.602 | 151.061 | 305.044 | 63.137 | 600.467 |
| Preneseni porezni gubitak | 0 | -1.877.509 | -1.896.111 | -1.745.050 | -1.440.006 | -1.376.869 |
| Porezni gubitak za prijenos | -1.877.509 | -1.896.111 | -1.745.050 | -1.440.006 | -1.376.869 | -776.402 |
| Porezna obveza | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Uplaćeni predujmovi | 58.364 | 17.282 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razlika za uplatu/povrat | -58.364 | -17.282 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Društvo ni u 2022. godini nije ostvarilo osnovicu za oporezivanje zbog prenijetih gubitaka iz ranijih razdoblja.

# 4. SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Pri Općinskom sudu u Novom Zagrebu Stalna služba Samobor u tijeku je parnični postupak P-895/2019 radi isplate naknade za oduzetu imovinu fizičkoj osobi za koji je Uprava obavila rezerviranje na teret rashoda razdoblja. U 2022. godini postignuta je Sudska nagodba u predmetu P-1148/2019 Markičević Ana te su rezerviranja ukinuta i iznos 47.797 kuna knjižen je u prihod. Trgovačko društvo Odvodnja Samobor nema više evidentiranih sudskih sporova.

# 5. DOGAĐAJI POSLIJE BILANCE

Događaji i okolnosti iz bilješke 1.4. ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost da se nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Od datuma bilance do sastavljanja ovih financijskih izvještaja, upravi Društva nije poznat niti jedan drugi značajan događaj vezan uz poslovanje Društva, a koji se sukladno HSFI-jima trebaju posebno istaknuti u ovim izvještajima.

# 6. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ godine.

**Direktor:**

**Antonio Širanović, dipl.ing.sig.,ing.građ.**