

**NERETVANSKO-PELJEŠKO-KORČULANSKO-
LASTOVSKO-MLJETSKI VODOVOD d.o.o.
KORČULA**

Godišnji financijski izvještaji i mišljenje neovisnog revizora
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Sadržaj

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	4
Bilanca na dan 31. prosinca 2022.....	7
Račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.....	8
Izvještaj o novčanom toku	9
Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
Bilješke uz financijske izvještaje	11
1. Opće informacije	11
2. Sažetak računovodstvenih politika.....	12
3. Nematerijalna imovina	17
4. Materijalna imovina	17
5. Financijska imovina	18
6. Zalihe.....	18
7. Potraživanja od kupaca.....	18
8. Kratkotrajna financijska imovina	19
9. Ostala potraživanja.....	19
10. Novac i novčani ekvivalenti	19
11. Kapital i rezerve	20
12. Obveze prema dobavljačima	20
13. Ostale obveze	21
14. Prihodi od prodaje	22
15. Ostali prihodi.....	22
16. Materijalni troškovi	23
17. Plaće i ostali troškovi zaposlenih	23
18. Amortizacija.....	23
19. Ostali poslovni rashodi.....	24
20. Ostali rashodi	24
21. Financijski prihodi	24
22. Dobit (gubitak) prije oporezivanja	24
23. Porez na dobit i neto dobit.....	25
24. Potencijalne obveze.....	25
25. Fer vrijednost financijskih izvještaja.....	25

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 40/20 i 42/20), Uprava je dužna pripremiti financijska izvješća za svaku financijsku godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i fer sliku financijskog položaja Društva, rezultata poslovanja i novčanih tokova za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- za odabir i dosljednu primjenu odgovarajuće računovodstvene politike;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, a svako značajno odstupanje dužna je objaviti u financijskim izvješćima;
- za pripremu financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

Financijska izvješća su odobrena od strane Uprave i potpisana od strane predstavnika Društva dana 18. travnja 2023.

Direktor:

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Skupštini i Upravi NPKLM Vodovod d.o.o.:

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvješća NERETVANSKO-PELJEŠKO-KORČULANSKO-LASTOVSKO-MLJETSKI VODOVOD d.o.o. Korčula (dalje: Društvo) na dan 31. prosinca 2022. godine priloženih na stranicama 7 do 10, koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2022. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima priloženih na stranicama 10 do 26. Financijska izvješća pripremljena su na temelju Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja što ih je izdao Odbor za standarde financijskog izvještavanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Hrvatske.

Prema našem mišljenju priložena godišnja financijska izvješća NERETVANSKO-PELJEŠKO-KORČULANSKO-LASTOVSKO-MLJETSKI VODOVOD d.o.o. Korčula, prikazuju istinito i fer u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i rezultate poslovanja, te novčani tok za tada završenu godinu sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Hrvatske.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u financijsko izvješće u skladu s člankom 36. i 107. Zakona o vodnim uslugama, ali ne uključuje godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih godišnjih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za takve interne kontrole koje Uprava odredi kao nužne za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške.

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

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

Odgovornost revizora

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i 107 Zakona o vodnim uslugama, reviziju Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2022. godinu NERETVANSKO-PELJEŠKO-KORČULANSKO-LASTOVSKO-MLJETSKI VODOVOD d.o.o., Korčula i Prikaz troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2022. godinu s pripadajućim objavama i izdali odvojeno revizorovo izvješće s pozitivnim mišljenjem datirano s 18. travnja 2023. godine.

U Dubrovniku, 18. travnja 2023.

REFINAL d.o.o. Dubrovnik

Direktor:

Mr.sc. Janja Račić

mr.sc. Vlaho Sutić, ovlaštenu revizor

Bilanca na dan 31. prosinca 2022.

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	Bilješka	2022	2021
<u>AKTIVA</u>			
Nematerijalna imovina	3	5.340	5.305
Materijalna imovina	4	358.874	355.414
Financijska imovina	5	2.256	1.841
Dugotrajna imovina		366.470	362.560
Zalihe	6	352	453
Potraživanja od kupaca	7	3.481	4.651
Kratkotrajna financijska imovina	8	0	2.000
Ostala potraživanja i unaprijed pl. Troš.	9	443	748
Novac u bankama i blagajnama	10	11.897	7.270
Tekuća imovina		16.173	15.122
UKUPNA AKTIVA		382.643	377.683
<u>PASIVA</u>			
Upisani kapital	11	160.074	160.074
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	11	(4.082)	(3.982)
Dobit tekuće godine	11	749	(100)
Kapital i rezerve		156.741	155.992
Dugoročne obveze		0	0
Obveze prema dobavljačima	12	1.755	1.598
Obračunate i ostale obveze	13	224.146	220.093
Kratkoročne obveze		225.902	221.690
Ukupne obveze		225.902	221.690
UKUPNA PASIVA		382.643	377.683

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	Bilješka	2022	2021
Prihodi od prodaje	14	20.613	16.101
Ostali prihodi	15	8.031	7.050
Poslovni prihodi		28.644	23.151
Materijalni troškovi	16	11.027	6.902
Plaće i ostali troškovi zaposlenih	17	5.727	5.550
Amortizacija	18	9.776	9.791
Ostali poslovni rashodi	19	940	1.069
Ostali rashodi	20	524	74
Poslovni rashodi		27.994	23.386
Dobit iz redovnog poslovanja		650	(235)
Financijski prihodi	21	99	136
Financijski rashodi		0	0
		99	136
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	22	749	(100)
Porez na dobit	23	0	0
Neto dobit	23	749	(100)

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanom toku

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti		
Neto dobit (gubitak)	749	(100)
Amortizacija	9.776	9.791
Novčani tijek iz rezultata	10.525	9.691
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti		
Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha	102	(43)
Smanjenje (povećanje) kratkoročnih potraživanja	1.475	128
Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza	(645)	224
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	4.857	11.868
Povećanje (smanjenje) novca od poslovnih aktivnosti	16.312	21.868
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti		
Smanjenje (povećanje) nematerijalne dugotrajne imovine	(34)	(52)
Smanjenje (povećanje) materijalne dugotrajne imovine	(13.236)	(20.447)
Smanjenje (povećanje) financijske dugotrajne imovine	(415)	939
Smanjenje (povećanje) kratkotrajne financijske imovine	2.000	0
Povećanje (smanjenje) novca od investicijskih aktivnosti	(11.685)	(19.560)
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti		
Povećanje (smanjenje) novca od financijskih aktivnosti	0	0
UKUPNI NOVČANI TOK	4.627	2.308
Početno stanje novčanih sredstava	7.270	4.962
Završno stanje novčanih sredstava	11.897	7.270
PROMJENA STANJA NOVČANIH SREDSTAVA	4.627	2.308

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	Upisani kapital	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2020.	160.074	(3.054)	(928)	156.092
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2020.	0	(928)	928	0
Dobit (gubitak) 2021. godine	0	0	(100)	(100)
Stanje na dan 31.12.2021.	160.074	(3.982)	(100)	155.992
Prijenos dobiti (gubitka) iz 2021.	0	(100)	100	0
Dobit (gubitak) 2022. godine	0		749	749
Stanje na dan 31.12.2022.	160.074	(4.082)	749	156.741

Računovodstvene politike i Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

1. Opće informacije

NERETVANSKO-PELJEŠKO-KORČULANSKO-LASTOVSKO-MLJETSKI VODOVOD d.o.o. sa sjedištem u Korčuli; Put Svetog Luke bb (u nastavku: Društvo) upisano je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Dubrovniku s MBS: 060070264, OIB: 29816848178, usklađena sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Zakonom o trgovačkim društvima 12. prosinca 1995. godine.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- Opskrba pitkom vodom
- Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda.

Osnivači Društva su:

- Grad Korčula;
- Grad Metković;
- Općina Vela Luka;
- Općina Orebić;
- Općina Blato;
- Općina Ston;
- Općina Lastovo;
- Općina Opuzen;
- Općina Mljet;
- Općina Slivno;
- Općina Smokvica;
- Općina Kula Norinska
- Općina Lumbarda
- Općina Janjina
- Općina Trpanj.

Upravu Društva predstavlja:

- Jakov Belić – član uprave, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

Nadzorni odbor predstavlja:

- Igor Skaramuča – predsjednik nadzornog odbora
- Matej Lazarević – zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Nenad Pecotić – član nadzornog odbora
- Tomislav Šeparović – član nadzornog odbora
- Lukša Hropić – član nadzornog odbora
- Nikola Kralj – član nadzornog odbora
- Hrvoje Biliš – član nadzornog odbora

Pročišćeni tekst Društvenog ugovora od 14. lipnja 2022. godine.

Na dan 31. prosinca 2022. godine u Društvu je bilo zaposleno 44 radnika (2021. godine 44 radnik).

Financijska izvješća su iskazana u tisućama kuna (000 kn).

2. Sažetak računovodstvenih politika

a. Općenito

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno Zakona o računovodstvu (NN 78/15) Uprava je dužna pripremiti financijska izvješća za svaku financijsku godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI). Izvještaji za razdoblje završeno 31. prosinca 2022. godine sastavljeni su uz primjenu načela povijesnog troška. Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u sljedećim točkama:

b. Troškovi financiranja

Troškovi financiranja se priznaju u razdoblju nastanka. Troškovi financiranja uključuju trošak kamata i ostale troškove vezane uz pozajmljivanje sredstava, uključujući i tečajne razlike nastale po obvezama prema dobavljačima u stranoj valuti

c. Pretvaranje stranih valuta

Stavke bilance iskazane u stranoj valuti pretvorene su u kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na kraju izvještajnog razdoblja. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava u kune uključene su u račun dobiti i gubitka kako su nastajale.

d. Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina se odnosi na ulaganja u osnivačke izdatke, projektну dokumentaciju, prava služnosti i ostala prava i amortiziraju se pravocrtnom metodom u razdoblju od 24 godine, odnosno po stopi od 4,25%.

e. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabave nekretnina, postrojenja i oprema evidentiraju se po trošku nabave. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u uporabu. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se produljuje vijek trajanja sredstava, povećava kapacitet i znatno poboljšava kvaliteta proizvoda ili usluga, knjiže se kao povećanje vrijednosti imovine.

Amortizacija je obračunata primjenom pravocrtne metode uz primjenu stopa otpisa vrijednosti imovine kroz procijenjeni vijek korištenja, amortizacijske stope su sukladne članku 12. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20).

Godišnje stope amortizacije se kreću u rasponu:

	Tekuća godina	Prethodna godina
Građevinski objekti	2 – 5	2 – 5
Postrojenja i oprema	10 - 50	10 - 50
Alati, namještaj	10	10
Transportna sredstva	20	20

Zemljište se ne amortizira. Dugotrajna imovina u pripremi ne amortizira se dok se ne počne koristiti.

f. Umanjenja

Na dan izvještavanja, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdila da li postoje naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstava da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje iznos segmenta / jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili ako nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koje je moguće odrediti i stvarnu osnovu raspoređivanja.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procijene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budućí novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstava iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstava.

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

g. Ulaganja (financijska imovina)

Ulaganja se priznaju i prestaju priznavati na datum trgovanja, a to je datum na koji je ulaganje ili prodaja temeljem ugovora čiji uvjeti nalažu isporuku ulaganja u roku utvrđenom na predmetnom tržištu i početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije, osim one financijske imovine koja je svrstana u kategoriju kod koje se promjene fer vrijednosti.

Financijska imovina se razvrstava u sljedeće: financijska imovina „po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“, „ulaganja koja se drže do dospijeca“, „financijska imovina raspoloživa za prodaju“ te „dani zajmovi i potraživanja“. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se kod prvog priznavanja.

Potraživanja po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili određenim plaćanjima koja kotiraju na aktivnom tržištu su svrstana u dane zajmove i potraživanja. Zajmovi i potraživanja se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamate, umanjenoj za eventualne gubitke zbog umanjenja. Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope, izuzev kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

h. Umanjenje financijske imovine

Na datum izvještavanja pregledava se financijska imovina, kako bi se ustanovilo postojanje objektivnih razloga za umanjeње vrijednosti. Ukoliko postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknadiivi iznos te imovine.

Dani zajmovi iskazani su na neto principu, umanjeni za vrijednosna usklađenja formirana zbog nenaplativosti.

Vrijednosna usklađenja formiraju se zbog umanjeња vrijednosti zajmova temeljem redovnih pregleda stanja, kako bi se smanjila knjigovodstvena vrijednost danih zajmova do nadoknadiivog iznosa. Očekivani novčani primici i izdaci za portfelj sličnih kredita procjenjuju se temeljem postojećeg iskustva uzimajući u obzir kreditni rejting komitenata kojima su odobreni zajmovi i kašnjenja u naplati redovnih ili zateznih kamata. Vrijednosna usklađenja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Ukoliko je zajam nenaplativ, a sve pravne procedure su dovršene, te je poznat konačni iznos gubitka, zajam se direktno otpisuje. Ako se u slijedećem razdoblju iznos gubitka od umanjeња vrijednosti smanji, a umanjeње se direktno može povezati s događajem koji se dogodio nakon otpisa, iznos smanjenje umanjeња vrijednosti se tada prihoduje u računu dobiti i gubitka.

i. Najmovi

Najmovi opreme, kada Društvo preuzima sve rizike i koristi povezane s vlasništvom, su klasificirani kao financijski najam. Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na početku najma ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između financijskih troškova i umanjeња obveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete račun dobiti i gubitka.

Najam materijalne imovine u kojem rizik, kao i korist od iznajmljene materijalne imovine, preuzima najmodavac klasificira se kao operativni najam. Otplate operativnog najma materijalne imovine terete račun dobiti i gubitka za razdoblje trajanja najma.

Nepredviđene najamnine temeljem zajmova priznaju se kao rashod razdoblja u kojem nastaju.

j. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog troška (cijena). Neto ostvariva vrijednosti predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Prijenos zaliha sitnog inventara (do vrijednosti od 3.000 kn) u upotrebu priznaje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

k. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u nominalnom iznosu umanjena za rezerviranja vrijednosti nenaplativih i spornih potraživanja. Rezerviranje za zastarjela i sporna potraživanja se obavljaju kad je neizvjesna naplata nominalnog iznosa potraživanja.

l. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine i stanja na računima u bankama. Novčani ekvivalenti su kratkoročni depoziti u banci i gotovinski čekovi s rokom dospijanja do tri mjeseca i manje, a predmet su beznačajnog rizika promjene vrijednosti.

m. Porez na dobit

Porez na dobit Društva obračunava se na temelju ostvarene dobiti za godinu usklađene za stavke koje nisu oporezive ili ne predstavljaju porezno priznati trošak. Porez na dobit izračunava se primjenom stopa utvrđenih do datuma bilance. Odgođeni porezi nastaju temeljem privremene razlike u neto poreznom učinku između knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i njihovih iznosa za potrebe oporezivanja.

Odgođena porezna imovina i obveze utvrđuju se primjenom poreznih stopa za koje se očekuje da će biti primjenjive na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje povrat ili podmirenje privremenih razlika. Odgođena porezna imovina priznaje se za prijenos u iduće porezno razdoblje kao neiskorišteni porezni gubitak, odnosno porezni kredit u onoj mjeri u kojoj je izvjesno da će biti ostvarena oporeziva dobit u budućem razdoblju koja će omogućiti korištenje neiskorištenih poreznih gubitak i poreznih kredita.

Odgođene porezne obveze jesu iznosi poreza na dobit plativi u budućim razdobljima koji se odnose na oporezive privremene razlike.

Obveza poreza na dobit utvrđuje se na temelju iznosa poreza koji se plaćaju s poreznim zakonima i propisima na ostvareni rezultat Društva.

n. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad postoji vjerojatnost da će gospodarske koristi povezane s transakcijom ući u Društvo i kad se iznos prihoda može pouzdano mjeriti. Prihodi se priznaju u trenutku isporuke i prijena rizika i koristi na kupca. Prihodi se priznaju isključujući porez na dodanu vrijednost i popuste.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje se u primjeni.

Prihodi od dividendi se priznaju u trenutku kada su utvrđena prava dioničara na prava na primitak dividende.

o. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili ugovorenu) kao rezultat prošlog događanja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze.

Rezerviranja se preispituju sa svaki datum izvještavanja i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

p. Financijski instrumenti

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem se financijski instrument može razmijeniti trgovanjem između dobrovoljnih, obaviještenih stranaka po tržišnim uvjetima, koje nije prodaja pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednosti financijskih instrumenata su dobivene ili na tržištu ili modelima diskontiranog tijeka novca. Fer vrijednost vrijednosnica uključenih u ulaganja raspoloživa za prodaju, kojima se trguje na tržištu, procijenjena je obzirom na tržišnu cijenu ostvarenu na burzi na datum bilance. Glavni financijski instrument Društva koji se ne vode po fer vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala kratkotrajna imovina, obveze prema dobavljačima, ostale obveze i obveze po kreditima i zajmovima. Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospjeća ovih financijskih instrumenata.

3. Nematerijalna imovina

(u tisućama kuna)	Projektno tehnička dokumentacija	Koncesije i pravo služnosti	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Na dan 31. prosinca 2021.	7.375	7.990	15.364
Povećanje	0	37	37
Smanjenje	0	0	0
Na dan 31. prosinca 2022.	7.375	8.026	15.401
Akumulirana amortizacija			
Na dan 31. prosinca 2021.	4.380	5.679	10.059
Amortizacija razdoblja	0	2	2
Smanjenje	0	0	0
Na dan 31. prosinca 2022.	4.380	5.681	10.061
Neto vrijednost			
Na dan 31. prosinca 2022.	2.995	2.345	5.340
Na dan 31. prosinca 2021.	2.995	2.311	5.305

Tijekom 2022. godine u nematerijalnu imovinu je uloženo 37 (000 kn) a odnosi se na pravo služnosti.

4. Materijalna imovina

Kretanje dugotrajne materijalne imovine u Društvu tijekom godine bilo je kako slijedi:

(u tisućama kuna)	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, vozila	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Na dan 31. prosinca 2021.	7.937	464.892	14.157	2.557	32.878	522.420
Povećanje	0	2.499	174	61	10.500	13.234
Smanjenje	0	0	0	0	0	0
Na dan 31. prosinca 2022.	7.937	467.391	14.330	2.618	43.378	535.654
Akumulirana amortizacija						
Na dan 31. prosinca 2021.		152.964	11.888	2.154	0	167.006
Amortizacija razdoblja		9.345	282	147	0	9.773
Smanjenje		0	0	0	0	0
Na dan 31. prosinca 2022.	0	162.309	12.170	2.301	0	176.780
Neto vrijednost						
Na dan 31. prosinca 2022.	7.937	305.082	2.160	317	43.378	358.874
Na dan 31. prosinca 2021.	7.937	311.927	2.269	403	32.878	355.414

U 2022. godini materijalna imovina se povećala za 13.234 (000 kn)

Amortizacija materijalne imovine napravljena je sukladno računovodstvenim politikama Društva (bilješka 2 e. i bilješka 18.).

5. Financijska imovina

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Dani krediti, depoziti i kaucije	2.256	1.841
	2.256	1.841

Pozicija dani krediti se odnosi na potraživanja od kupaca sa kojima je sklopljen ugovor o reprogramiranju obveza u kojem je ugovoreno obročno plaćanje.

6. Zalihe

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Rezervni dijelovi	352	453
	352	453

Materijal za tekuće održavanje postrojenja nabavlja se prema potrebi i odmah se ugrađuje bez skladištenja, a na zalihi su rezervni dijelovi koji se koriste za priključke na mjesnim mrežama. Vrijednost zaliha materijala je potvrđena godišnjim popisom. Nabava materijala tijekom godine iznosila je 347 (000 kn) a utrošak je iznosio 4497 (000 kn).

7. Potraživanja od kupaca

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Kupci u zemlji	3.497	4.667
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(16)	(16)
	3.481	4.651

Potraživanja od kupaca u zemlji evidentirana su na temelju obavljenih isporuka usluga, a nisu naplaćena do 31.12.2022. godine.

Društvo radi dodatne napore (opomene, ovrhe, prolongiranja naplate, isključivanja) da bi naplata bila redovna i izvjesna.

8. Kratkotrajna financijska imovina

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Dani krediti, depoziti, kaucije	0	2.000
	0	2.000

Oročeni depoziti kod OTP banke d.d. u iznosu od 2.000 (000 kn) u 2022. godini su povučeni.

9. Ostala potraživanja

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Potraživanja od zaposlenih	2	0
Potraživanja od države	441	748
	443	748

Potraživanja od države se odnose na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u investicijama.

10. Novac i novčani ekvivalenti

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Žiro račun	11.896	7.269
Blagajna	1	1
	11.897	7.270

Novčana sredstva su iskazana sukladno izvodima žiro računa i blagajničkog izvješća.

11. Kapital i rezerve

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Upisani kapital	160.074	160.074
Preneseni gubitak	(4.082)	(3.982)
Dobit tekuće godine	749	0
Gubitak tekuće godine	0	(100)
	156.741	155.992

Na dan 31. prosinca 2022. godine upisani kapital iznosi 160.074.000 kn, što je u skladu sa stanjem u sudskom registru.

Strukture udjela na dan 31. prosinca 2022. godine je slijedeća:

Udjeli	Vrijednost udjela	Udio u %
Grad Korčula	28.813.200	18,00
Općina Orebić	19.208.900	12,00
Općina Vela Luka	19.208.900	12,00
Grad Metković	19.208.900	12,00
Općina Blato	17.608.100	11,00
Općina Ston	11.205.200	7,00
Općina Lastovo	12.805.900	8,00
Općina Opuzen	6.402.900	4,00
Općina Mljet	4.802.200	3,00
Općina Smokvica	3.201.500	2,00
Općina Slivno	3.201.500	2,00
Općina Kula Norinska	3.201.500	2,00
Općina Lumbarda	4.802.300	3,00
Općina Janjina	3.201.500	2,00
Općina Trpanj	3.201.500	2,00
Ukupno	160.074.000	100,00

Promjene na pozicijama kapitala prikazane su u Izvještaju o promjeni kapitala na stranici 10.

12. Obveze prema dobavljačima

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Dobavljači u zemlji	1.755	1.598
	1.755	1.598

Obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za primljeni materijal i izvršene usluge koje nisu podmirene do 31.12.2022. godine.

13. Ostale obveze

Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Obveze za predujmove	114	199
Obveze prema zaposlenim	382	357
Obveze za poreze i druge pristojbe	207	222
Ostale kratkoročne obveze	842	1.569
Odgođeno plaćanje troškova	222.603	217.746
	224.146	220.093

Obveze prema zaposlenima se odnose na plaću koja je isplaćena u siječnju 2023. godine.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe se odnose na poreze i doprinose iz i na plaću, doprinose po godišnjem obračunu. Ostale kratkoročne obveze se odnose na obveze po obračunatim namjenskim naknadama koje iznose 842 (000 kn).

Na računu Odgođenih priznavanja prihoda su evidentirane primljene potpore za financiranje vodnih građevina u ukupnom iznosu od 222.603 (000 kn). Priznavanje računa Odgođenih priznavanja prihoda se provodi u razdoblju korištenja imovine koja je financirana navedenim sredstvima. Za amortizaciju vodnih građevina u iznosu od 6.798 (000 kn) (2021. godine 6.839 (000 kn)) izvršeno je priznavanje računa Odgođenih priznavanja prihoda te u istom iznosu iskazan prihod (bilješka 15).

14. Prihodi od prodaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Fiksni dio vodne naknade	2.434	2.405
Prihodi od prodaje vode - Korčula	5.781	4.073
Prihodi od prodaje vode - Lumbarda	1.240	909
Prihodi od prodaje vode - Slivno	2.255	2.166
Prihodi od prodaje vode - Kula Norinska	367	261
Prihodi od prodaje vode - Mljet	464	283
Prihodi od prodaje vode - Orebić	3.703	3.021
Prihodi od prodaje vode - Janjina	773	523
Prihodi od prodaje vode - Opuzen	811	416
Prihodi od prodaje vode - Metković	295	110
Prihodi od prodaje vode - Blato	428	458
Prihodi od prodaje vode - Lastovo	757	644
Prihodi od prodaje vode - mali korisnici	43	33
Prihodi od priključaka	487	406
Prihodi od najmova	305	238
Ostali poslovni prihodi	473	155
	20.613	16.101

U 2022. godini poslovni prihodi su veći za 28% u odnosu na prethodnu godinu (2021. godine za 9%).

15. Ostali prihodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Prihod od potpora	6.798	6.839
Prihodi od štete osiguranja	0	2
Naplaćena otpisana potraživanja	112	18
Prihodi iz prošlih godina	2	1
Ostali prihodi	1.119	191
	8.031	7.050

Prihodi od potpora u iznosu od 6.798 (000 kn) su nastali na temelju obračuna amortizacije imovine koja je financirana iz potpora (Hrvatskih voda, ostalih naknada). (vidi bilješke 13. Ostale obveze). Ostali prihodi se odnose na subvencioniranje prijevoza vode i energije.

16. Materijalni troškovi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Sirovine i potrošni materijal	136	64
Utrošena energija	7.898	3.850
Otpis sitnog inventara	1	1
	8.035	3.915
Vanjske usluge		
Prijevozne usluge	570	604
Troškovi materijala na održavanju	1.279	856
Usluge održavanja	991	1.379
Troškovi reklame i propagande	54	42
Ostale usluge	97	107
	2.992	2.987
Ukupni materijalni troškovi	11.027	6.902

17. Plaće i ostali troškovi zaposlenih

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Neto plaće i nadnice	3.715	3.615
Naknade bruto plaća	1.224	1.186
Doprinosi na bruto plaće	788	749
	5.727	5.550

Udio troškova plaća u poslovnom prihodu iznosi 28% (2021. godine 34%). U Društvu je tijekom 2022. godine prema satima rada bilo u prosjeku 44 radnika (2021. godine 44 radnika).

18. Amortizacija

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Amortizacija nematerijalne imovine	2	2
Amortizacija materijalne imovine	9.773	9.789
	9.776	9.791

Amortizacija je obračunana linearnom metodom u skladu sa računovodstvenim politikama (bilješka 2d. i 2.e.).

19. Ostali poslovni rashodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Naknada troškova zaposlenima	669	828
Ne-proizvodne usluge	114	112
Reprezentacija	6	7
Premije osiguranja	27	28
Porezi koji ne zavise o rezultata	4	11
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	23	30
Bankarske usluge	96	54
	940	1.069

Naknade troškova zaposlenima odnose se na otpremnine i nagrade 192 (000 kn), troškove prijevoza na posao 378 (000 kn), troškovi službenog puta 51 (000 kn) i naknade članovima Nadzornog odbora 47 (000 kn).

20. Ostali rashodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Kazne, penali i naknada štete	199	0
Vrijednosno usklađenje kupaca	320	74
Ostali neredovni rashodi	5	0
	524	74

Društvo je za zastarjele i isključene kupce napravilo otpis u iznosu od 320 (000 kn).

21. Financijski prihodi

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Prihodi od kamata	31	48
Ostali financijski prihodi	68	88
	99	136

22. Dobit (gubitak) prije oporezivanja

Dobitak prije oporezivanja u iznosu od 749 tisuća kuna (u 2021. godini gubitak 100 tisuća kuna) je rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

23. Porez na dobit i neto dobit

Usklađenje poreznog troška prema računu dobiti i gubitka i oporezivanja po propisanoj stopi:

Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna)	2022	2021
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	749	(100)
Porezno nepriznati troškovi / povećanje dobiti	468	187
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka		
Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja	1.217	87
Preneseni porezni gubitak	(1.989)	(2.077)
Porezna osnovica	0	0
Porezni gubitak za prijenos	(772)	(1.989)
Porezna obveza po stopi 18 %	0	0
Porezne olakšice	0	
Porez na dobit	0	0
Plaćeni porez tijekom godine		0
Obveza (Potraživanje) za porez na dobit	0	0
Dobit (gubitak) nakon oporezivanja	749	(100)

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati poslovne knjige Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

24. Potencijalne obveze

Postoje potencijalne obveze po više sudskih sporova prema procjeni Uprave neće doći do značajnijeg odljeva sredstava pa stoga i nisu napravljene rezervacije u ovim financijskim izvještajima.

25. Fer vrijednost financijskih izvještaja

Društvo koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u sljedeće:

a) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Društvo nije izloženo ovom riziku u 2022. godini, jer je u mogućnosti u roku plaćati sve obveze.

b) 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. Društvo nije pribavilo dostatne instrumente osiguranja. Kako bi ublažilo rizik financijskog gubitka zbog neplaćanja. Društvo na temelju dostupnih informacija procjenjuje kreditnu sposobnost svih svojih kupaca i stalno prati svoju izloženost prema njima, kao i njihovu kreditnu sposobnost. Kreditnom izloženosti se upravlja redovnim analizama kako bi se prepoznali rizici u poslovanju s pojedinim klijentima.

c) Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo promjenama vrijednosti tečaja, jer obveze nisu vezane valutnom klauzulom, što bi Društvo izlagalo valutnom riziku.

Procjena fer vrijednosti

Glavni financijski instrumenti Društva koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.