



VODOOPSKRBA I ODVODNJA
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE d.o.o.

Ulica Janka Rakuše 1, Zagreb
OIB: 54189804734

KLASA: 470-01/25-01/03
URBROJ: 238-164-09/01-25-6
Zagreb, 20.5.2025.

Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.

Financijski izvještaji za 2024. godinu

S A D R Ź A J

Odgovornosti direktora za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja.....	2
Bilanca.....	3
Račun dobiti i gubitka	7
Izvještaj o novčanom toku.....	9
Bilješke uz financijski izvještaj.....	10

ODGOVORNOST DIREKTORA ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 85/24 i 145/24), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje objavljuje Odbor za standard financijskog izvještavanja, tako da daju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. (u daljnjem tekstu Društvo) za to razdoblje.

Nakon provedenih odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- razumne i opravdane prosudbe i procjene
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima, i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova pretpostavka nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

Zagreb, 20.05.2025.g.

Vodoopskrba i odvodnja
Zagrebačke županije d.o.o.

Ulica Janka Rakuše 1

10000 Zagreb

Potpisao u ime Društva

Tomislav Masten, dipl.polit.

Direktor

BILANCA

stanje na dan 31.12.2024.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+031+036)	002		194.602.222,41	218.395.348,38
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	3	2.586.917,85	2.774.232,75
1. Izdaci za razvoj	004		111.534,86	111.534,86
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		72.023,28	85.103,07
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		2.403.359,71	2.577.594,82
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	4	191.975.281,69	215.581.092,76
1. Zemljište	011		3.412.397,17	3.455.147,17
2. Građevinski objekti	012		63.032.360,35	61.007.669,22
3. Postrojenja i oprema	013		571.844,97	659.738,30
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		498.458,37	512.499,15
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016		793,10	1.111.105,46
7. Materijalna imovina u pripremi	017		124.369.161,87	148.738.890,55
8. Ostala materijalna imovina	018		90.265,86	96.042,91
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 030)	020		40.022,87	40.022,87
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društva povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		22.312,96	22.312,96
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		17.709,91	17.709,91
9. Ostala ulaganjakoja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031			0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2024.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (038+046+053+063)	037		8.889.745,01	10.253.785,55
I. ZALIHE (039 do 045)	038		283.393,97	301.671,00
1. Sirovine i materijal	039		283.393,97	301.671,00
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predumovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)	046	5	5.855.324,91	6.929.723,34
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		1.676.814,06	1.678.544,18
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		22,58	0,72
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		54.863,79	31.641,58
6. Ostala potraživanja	052		4.123.624,48	5.219.536,86
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (054 do 062)	053		1.061.469,38	61.469,38
1. Ulaganja u udjele (dionice) kod poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		1.061.469,38	61.469,38
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	6	1.689.556,75	2.960.967,62
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		11.923,96	35.364,08
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	065		203.503.891,38	228.684.543,80
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		769.721,82	769.721,82

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2024.

Naziv pozicije	AOP ozna ka	Rbr. bilješ ke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (068+070+076+077+081+084+087)	067	7	11.845.651,12	11.914.681,48
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		132.722,82	132.780,00
II. KAPITALNE REZERVE	069		13.954.300,22	13.954.243,04
III. REZERVE IZ DOBITI (071+072-073+074+075)	070		1,11	1,11
1. Zakonske rezerve	071		1,11	1,11
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (078 DO 082)	077			
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale reserve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
6. Tečajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu	083			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (084-085)	084		-2.300.256,40	-2.241.373,03
1. Zadržana dobit	085		482.493,15	482.493,15
2. Preneseni gubitak	086		2.782.749,55	2.723.866,18
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (087-088)	087		58.883,37	69.030,36
1. Dobit poslovne godine	088		58.883,37	69.030,36
2. Gubitak poslovne godine	089			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	090			
B) REZERVIRANJA (091 do 096)	091		321.421,25	1.006.139,61
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	092			
2. Rezerviranja za porezne obveze	093			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	094		321.421,25	501.225,11
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	095			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	096			
6. Druga rezerviranja	097			504.914,50
C) DUGOROČNE OBVEZE (098 do 108)	098		4.043.485,85	4.015.589,64
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	099			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	100			
3. Oveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	101			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	102			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	103			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2024.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	104		3.979.911,62	3.952.015,41
7. Obveze za predujmove	105			
8. Obveze prema dobavljačima	106		63.574,23	63.574,23
9. Obveze po vrijednosnim papirima	107			
10. Ostale dugoročne obveze	108			
11. Odgođena porezna obveza	109			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (110 do 123)	110	8	9.735.168,12	13.328.268,04
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	111			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	112			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	113			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	114			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	115			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	116		1.144.523,00	1.487.589,00
7. Obveze za predujmove	117			
8. Obveze prema dobavljačima	118		5.744.081,16	8.719.162,55
9. Obveze po vrijednosnim papirima	119			
10. Obveze prema zaposlenicima	120		136.460,65	160.215,06
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	121		64.633,51	76.245,29
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	122			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	123			
14. Ostale kratkoročne obveze	124		2.645.469,80	2.885.056,14
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	125	9	177.558.165,04	198.419.865,03
F) UKUPNO – PASIVA (067+090+097+109+124)	126		203.503.891,38	228.684.543,80
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	127		769.721,82	769.721,82

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2024.

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (128+133)	128		9.285.050,50	11.213.781,34
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	129			
2. Prihod od prodaje (izvan grupe)	130	10	5.877.010,05	7.680.211,71
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	131		251.447,11	206.140,84
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	132			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	133	11	3.156.593,34	3.327.428,79
II. POSLOVNI RASHODI (134+135+139+143 do 145+148+155)	134		9.041.817,70	10.887.965,47
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	135			
2. Materijalni troškovi (136 do 138)	136		3.307.763,12	4.408.272,89
a) Troškovi sirovina i materijala	137		1.413.171,01	1.779.814,55
b) Troškovi prodane robe	138		997.269,66	1.322.860,85
c) Ostali vanjski troškovi	139	12	897.322,45	1.305.597,49
3. Troškovi osoblja (140 do 142)	140	13	2.199.821,51	2.430.314,41
a) Neto plaće i nadnice	141		1.389.309,30	1.556.248,39
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	142		512.935,51	553.778,86
c) Doprinosi na plaće	143		297.576,70	320.287,16
4. Amortizacija	144		2.666.066,99	2.696.528,52
5. Ostali troškovi	145	14	491.774,89	565.168,32
6. Vrijednosno usklađivanje (146+147)	146		57.237,33	64.858,99
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	147			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	148		57.237,33	64.858,99
7. Rezerviranja (149 do 154)	149		300.000,00	696.265,24
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	150			
b) Rezerviranja za porezne obveze	151			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	152		300.000,00	191.350,74
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	153			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	154			
f) Druga rezerviranja	155			504.914,50
8. Ostali poslovni rashodi	156		19.1453,86	26.557,10
III. FINANCIJSKI PRIHODI (157 do 166)	157	15	30.245,57	39.739,50
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	158			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	159			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	160			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			

RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2024.

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	162			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	163			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	164		29.406,90	38.954,10
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	165		838,67	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	166			
10. Ostali financijski prihodi	167			785,40
IV. FINANCIJSKI RASHODI (168 do 174)	168	15	201.669,38	281.858,04
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	170			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	171		201.514,73	280.259,33
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	172		154,65	1.598,71
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	173			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	174			
7. Ostali financijski rashodi	175			
V. UDIO U DOBITI OD društava povezanih sudjelujućim interesom	176			
VI. UDIO U DOBITI od zajedničkih pothvata	177			
VII. UDIO U GUBITKU od društava povezanih sudjelujućim interesom	178			
VIII. UDIO U GUBITKU od zajedničkih pothvata	179			
IX. UKUPNI PRIHODI (127+156+175+176)	180		9.315.296,07	11.253.520,84
X. UKUPNI RASHODI (133+167+177+178)	181		9.243.487,08	11.169.823,51
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (179-180)	182		71.808,99	83.697,33
1. Dobit prije oporezivanja (179-180)	183		71.808,99	83.697,33
2. Gubitak prije oporezivanja (180 - 179)	184			
XII. POREZ NA DOBIT	185	17	12.925,62	14.666,97
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (181-184)	186		58.883,37	69.030,36
1. Dobit razdoblja (181-184)	187		58.883,37	69.030,36
2. Gubitak razdoblja (184-181)	188			

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2024. GODINE

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU – Direktna metoda

za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2024.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		9.357.387,08	10.778.671,65
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		852,53	
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		167.328,65	155.298,06
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		9.525.568,26	10.933.969,71
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-4.626.247,11	-5.288.687,99
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-2.559.918,79	-2.828.854,76
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009			
4. Novčani izdaci za kamate	010			
5. Plaćeni porez na dobit	011		-13.328,03	-11.596,80
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-2.009.083,64	-2.214.697,66
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-9.208.577,57	-10.343.837,21
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		316.990,69	590.132,50
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020		26.181.810,37	21.221.119,98
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		26.181.810,37	21.221.119,98
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-27.089.006,06	-21.354.107,45
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026		-82.091,00	-185.950,99
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-27.171.097,06	-21.540.058,44
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-989.286,69	-318.938,46
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		500.000,00	1.300.000,00
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032		11,59	1.000.000,00
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		500.011,59	2.300.000,00
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-1.059.371,90	-1.309.783,17
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035			
3. Novčani izdaci za financijski najam	036			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038		-1.000.000,00	
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-2.059.371,90	-1.309.783,17
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		-1.559.360,31	990.216,83
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		-2.231.656,31	1.261.410,87
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		3.921.213,06	1.689.556,75
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		1.689.556,75	2.950.967,62

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. OSNIVANJE I REGISTRACIJA DRUŠTVA

Županijska skupština Zagrebačke županije je 15. listopada 2007. godine donijela odluku o osnivanju trgovačkog društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, što je upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem Tt-07/13164-2 od 14.11.2007. godine.

Jedini osnivač Društva je Zagrebačka županija, Ulica grada Vukovara 72, Zagreb, s temeljnim kapitalom od 132.722,82 EUR.

Matični broj subjekta (MBS) je 080631487.

OIB: 54189804734

Djelatnost: skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

Šifra djelatnosti: 3600

Skupština društva:

1.Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. Zagreb,

2. Dukom d.o.o. Dugo Selo,

3.Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.

4.Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. Ivanić Grad

5.Odvodnja Ivanić Grad d.o.o. Ivanić Grad

6.Vodovod Zelina d.o.o. Sveti Ivan Zelina

7.Komunalac Brckovljani d.o.o. Dugo Selo

donijela je odluku 22. lipnja 2016. godine o pripajanju društava pobrojanih pod točkom od 2 do 7 društvu Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. iskazanom pod brojem 1. sa primjenom od 01.07.2016. godine bez povećanja temeljnog kapitala i to na način da je upisani kapital od 1.000.000,00 kuna / 132.722,82 eura (fiksni tečaj konverzije 7.53450) društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. kojem su pripojena društva podijeljen na jedinice lokalne samouprave i to:

Član Društva	Iznos temeljnog uloga EUR – prije usklađenja po Zakonu	Poslovni udjel %	Iznos temeljnog kapitala od 7.5.2024.
Grad Dugo Selo	21.965,62	16,55	21.970,00
Grad Sveti Ivan Zelina	20.067,69	15,12	20.070,00
Grad Vrbovec	18.607,74	14,02	18.610,00
Grad Ivanić Grad	18.302,48	13,79	18.310,00
Općina Rugvica	9.901,12	7,46	9.910,00
Općina Križ	8.759,71	6,60	8.760,00
Općina Brckovljani	8.600,44	6,48	8.610,00

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2024. GODINE

Član Društva	Iznos temeljnog uloga EUR – prije usklađenja po Zakonu	Poslovni udjel %	Iznos temeljnog kapitala od 7.5.2024.
Općina Kloštar Ivanić	7.658,11	5,77	7.660,00
Općina Dubrava	6.596,32	4,97	6.600,00
Općina Gradec	4.632,03	3,49	4.640,00
Općina Farkaševac	2.428,83	1,83	2.430,00
Općina Preseka	1.818,30	1,37	1.820,00
Općina Bedenica	1.805,03	1,36	1.810,00
Općina Rakovec	1.579,40	1,19	1.580,00
Ukupno	132.722,82	100	132.780,00

Upisani temeljni kapital pripojenih društava unosi se u kapitalne rezerve kod društva preuzimatelja Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke županije d.o.o.

Na sjednici Skupštine održanoj dana 07. svibnja 2024.godine usklađen je temeljeni kapital i poslovni udjeli članova Društva povećanjem temeljnog kapitala sukladno odredbama Zakona o uvođenju eura kao službene valute RH (NN br. 57/22 i 88/22) i odredbama Zakona o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima (NN broj 114/2022).

1.2. ORGANI DRUŠTVA

Organe Društva čine: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Uprava se sastoji od jednog člana – direktora Društva kojeg imenuje i opoziva Skupština. Direktor zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.

Krajem 2024.godine objavljen je javni natječaj za izbor i imenovanje direktora Društva te je Odlukom Skupštine od 17.12.2024.godine za direktora ponovno izabran g.Tomislav Masten na mandat od četiri godine od 01.02.2025.godine.

Prethodno upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Sukladno članku 26. stavak 2. Zakona o vodnim uslugama (NN 66/19) i članka 12. Društvenog ugovora od 14.3.2022. godine Društvo ima jednog zamjenika direktora u svojstvu zamjenika člana uprave.

Odlukom Skupštine Društva od 22.9.2022. godine za zamjenika direktora Društva izabran je g. Nenad Babić, dipl.ing.elektrotehnike.

Nadzorni odbor:

Sukladno čl.18. Društvenog ugovora od 07. svibnja 2024.godine Nadzorni odbor sastoji se od pet članova od kojih su četiri člana predstavnici udjeličara i to po jedan iz svakog postojećeg vodoopskrbnog područja:

- vodoopskrbno područje Dugo Selo koje čine Grad Dugo Selo, Općina Rugvica i Općina Brckovljani,
- vodoopskrbno područje Ivanić-Grad koje čini Grad Ivanić-Grad, Općina Križ i Općina Kloštar Ivanić,
- vodoopskrbno područje Vrbovec koje čini Grad Vrbovec, Općina Dubrava, Općina Gradec, Općina Farkaševac, Općina Rakovec i Općina Preseka,
- vodoopskrbno područje Sv.Ivana Zelina koje čini Grad Sv.Ivan Zelina i Općina Bedenica i 1 (jedan) član predstavnik radnika.

U Nadzorom odboru su:

1. Anita Findri Ratkajec - predstavnica vodoopskrbnog područja Sv.Ivan Zelina, članica od 14.06.2022.godine i zamjenica predsjednika Nadzornog odbora od 22.07.2022.godine a predsjednica Nadzornog odbora od 16.04.2024.godine, opozvana 17.12.2024.godine, ponovno izabrana za članicu 17.12.2024.godine
2. Mario Matanić - predstavnik vodoopskrbnog područja Ivanić-Grad, član od 23.12.2020.godine, opozvan 17.12.2024.godine
3. Mario Jelent - predstavnik vodoopskrbnog područja Ivanić-Grad, član od 17.12.2024.godine
4. Ivan Kuljko - predstavnik vodoopskrbnog područja Vrbovca, član od 16.06.2021.godine i zamjenik predsjednice Nadzornog odbora od 16.04.2024.godine, opozvan 17.12.2024.godine i ponovno izabran za člana 17.12.2024.
5. Mario Leljak - predstavnik radnika, imenovan Odlukom Radničkog vijeća dana 23.12.2020.godine, prestao mandat 23.12.2024. godine.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva i obavlja druge poslove koji su zakonom, Društvenim ugovorom ili odlukom Skupštine stavljeni u njegovu nadležnost.

Skupština Društva:

Skupštinu Društva čine svi članovi Društva, a predstavljaju ih njihovi zakonski zastupnici odnosno imenovani predstavnici.

Svaki postotak u udjelu temeljnog kapitala Društva, utvrđen člankom 8. Društvenog ugovora od 14.6.2022. godine, daje članu Društva pravo na jedan glas, odnosno jedan posto predstavlja jedan glas.

Sukladno gore navedenom, Skupštinu Društva čine članovi Društva kako slijedi:

1. GRAD DUGO SELO, zastupan po gradonačelniku Nenad Panian,
2. GRAD SVETI IVAN ZELINA, zastupan po gradonačelniku Hrvoje Košćec,
3. GRAD VRBOVEC, zastupan po gradonačelniku Denis Kralj,
4. GRAD IVANIĆ GRAD, zastupan po gradonačelniku Javor Bojan Leš,
5. OPĆINA RUGVICA, zastupana po načelniku Mate Čičak,
6. OPĆINA KRIŽ, zastupana po načelniku Marko Magdić,
7. OPĆINA BRCKOVLJANI, zastupana po načelniku Tihomir Đuras,
8. OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ, zastupana po načelniku Željko Filipović,
9. OPĆINA DUBRAVA, zastupana po načelniku Tomislav Okroša,
10. OPĆINA GRADEC, zastupana po načelnici Ljubica Ambrušec,
11. OPĆINA FARKAŠEVAC, zastupana po načelniku Matiji Copaku,,
12. OPĆINA PRESEKA, zastupana po načelniku Martinu Martiću,
13. OPĆINA BEDENICA, zastupana po načelniku Slavko Cvrlja,
14. OPĆINA RAKOVEC, zastupana po načelnici Brankica Benc.

1.3. ZAPOSŁJAVANJE

Društvo na dan 31. prosinca 2024. godine zapošļava ukupno 117 radnika.

Kvalifikacijska struktura	Stanje 31.12.2023.g.	Povećanje u tijeku 2024.g.	Smanjenje u tijeku 2024.g.	Stanje 31.12.2024.g.
VSS	21	3	2	22
VŠS	8	2	1	9
SSS	71	16	13	74
VKV	1	-	-	1
KV	7	-	1	6
NKV	4	1	1	4
PKV	2	-	-	2
NSS	1	-	-	1
UKUPNO:	115	22	18	119

1.4. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj počivaju na odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24). Sukladno članku 5. ovog Zakona, Društvo spada u kategoriju srednji poduzetnik. Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (OSFI) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske.

1.5. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) bez odstupanja i uz izričitu primjenu tih standarda te realno prikazuju financijski položaj i uspješnost Društva.

1.6. OSNOVA ZA IZRADU IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljaju se prema načelu povijesnog troška uz primjenu temeljnih računovodstvenih pretpostavki neograničenog vremena poslovanja i nastanka poslovnog događaja.

Sve bitne računovodstvene politike koje su se primjenjivale pri sastavljanju financijskih izvještaja, objavit će se u sažetom obliku u bilješkama uz financijske izvještaje, u formi i na način predviđen odnosnim Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja.

1.7. FUNKCIONALNA VALUTA I VALUTA PREZENTIRANJA

Sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN 57/2022), financijska valuta i valuta izvještavanja je euro.

Poslovne promjene iskazane u stranim valutama evidentiraju se preračunom u eure po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke (HNB) na dan transakcije.

1.8. STRANE VALUTE

Monetarna aktiva i pasiva izražene u stranoj valuti preračunate su u eure po srednjem tečaju važećem na kraju godine. Sve pozitivne ili negativne tečajne razlike nastale promjenom deviznog tečaja nakon datuma poslovne promjene uključene su u kategoriju financijskih prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute preračunavaju se po tečaju važećem na dan transakcije te se dalje ne usklađuju radi provjere tečaja. Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

1.9. KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane Direktora donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena. Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću. Zato računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja su podložne promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene se koriste, ali ne isključivo, za: vrijednosna usklađivanja sumnjivih i spornih potraživanja, procjenu vijeka upotrebe i procjenu ostatka vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kao i rezervacije po sudskim sporovima te rezervacije za otpremnine i neiskorištene dane godišnjeg odmora. Sukladno tome, računovodstvene procjene zahtijevaju korištenje pretpostavki, a te procjene se koriste za pripremu financijskih izvještaja. One se mogu promijeniti nastankom novih događaja, čiji ishod može zahtijevati značajna prepravljivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u idućim razdobljima. Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna aktiva i pasiva izražene u stranoj valuti preračunate su u kune po tečaju važećem na dan bilance. Sve pozitivne i negativne tečajne razlike nastale promjenom deviznog tečaja nakon datuma poslovne promjene uključene su u kategoriju financijskih prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Sažetak značajnijih računovodstvenih politika prikazan je u nastavku.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Priznavanje

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po modelu trošku nabave, koji obuhvaćaju trošak kupnje umanjen za diskonte, rabate ili subvencije.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2024. GODINE

Trošak kupnje obuhvaća kupovnu cijenu, uvozne carine i špediterske troškove, nepovratne poreze, izravne troškove koji se mogu pripisati pribavljanju sredstava dugotrajne nematerijalne imovine kao što su troškovi naknada zaposlenika, profesionalne naknade koje proizlaze iz stavljanja sredstava u radno stanje i troškovi testiranja, te ostale troškove koji se mogu pripisivati kupnji.

Troškovi kamata povezani s nabavom predmeta dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu uvećavaju njezinu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se uz takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi izdaci se prikazuju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Mjerenje

Nakon početnog priznavanja, sredstva nematerijalne imovine iskazuju se u visini troška nabave umanjenog za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Amortizacija

Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine, do procijenjenog ostatka vrijednosti, osim ukoliko je očekivani vijek upotrebe neograničen.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine s neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se jednom godišnje. Ostala nematerijalna imovina se amortizira od datuma kada je raspoloživa za upotrebu.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

	Godišnja stopa Prethodna godina 2023.	Godišnja stopa Tekuća godina 2024.
Nematerijalna imovina	3,33%	3,33%

Prestanak priznavanja

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

2.2. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

Materijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema.

Priznavanje

Materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje nabavnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena,

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2024. GODINE

za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Naknadni izdaci

Naknadni troškovi materijalne imovine priznaju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini te ako će iste pritijecati u Društvo, odnosno ako ti izdaci produžuju vijek upotrebe, povećavaju kapacitet, znatno poboljšavaju kvalitetu proizvoda ili usluge ili omogućuju znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova.

Svi ostali izdaci predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kada su nastali.

Mjerenje

Materijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (amortizaciju) i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Amortizacija

Amortizacija se obračunava od trenutka kada je sredstvo spremno za upotrebu tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenio Direktor, a prestaje se obračunavati kada je sredstvo raspoloživo za prodaju ili se prestane priznavati kao imovina.

Obračun amortizacije provodi se linearnom (ravnomjernom) metodom za svako sredstvo pojedinačno i priznaje se kao rashod od prvog dana u mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne imovine stavljeno u upotrebu.

Vijek trajanja (upotrebe) dugotrajne materijalne imovine, odnosno stope amortizacije, određuje se vremenom u kojem se očekuje koristiti imovinu, odnosno u kojem se očekuje trošenje budućih ekonomskih koristi imovine, a najviše do visine stope amortizacije koja predstavlja porezno priznati rashod.

Metodu amortizacije primijenjenu na imovinu treba preispitati na kraju svake poslovne godine, te ako postoji značajna promjena očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi u toj imovini, treba je promijeniti kako bi održavala promjene okvira.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

Amortizacijske grupe	Godišnja stopa	Godišnja stopa
	Prethodna godina 2023.	Tekuća godina 2024.
<i>Računala i računalna oprema</i>	25%	25%
<i>Oprema (uredska)</i>	25%	25%
<i>Prijevozna sredstva-osobni automobili</i>	20%	20%
<i>Uredski namještaj</i>	10%	10%
<i>Montažni građevinski objekti (kontejner i ograda)</i>	5%	5%
<i>Građevinski objekti</i>	2,5%	2,5%

Prestanak priznavanja

Materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

2.3. ZALIHE

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati Društvu, i kada zalihe imaju troškove ili vrijednosti koje se pouzdano mogu izmjeriti.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže, auto guma, i trgovačke robe iskazuju se u poslovnim knjigama po troškovima nabave umanjenim za diskonte, rabate i subvencije.

Trošak zaliha uključuje troškove nabave koji obuhvaćaju: kupovnu cijenu, uvozne carine i trošarine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i špedicije te ostale troškove koji se mogu pripisati nabavi do odvođenja robe na skladište.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

Smanjenje vrijednosti ili otpis zaliha provodi se na teret rashoda tekućeg razdoblja, na osnovu procjene o oštećenosti, dotrajalosti ili neupotrebljivosti, odnosno u slučajevima kada je nadoknativa vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili upotrebom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti.

Smanjenje vrijednosti ili otpis zaliha provodi se uobičajeno predmet po predmet, po postupku i na način utvrđen internim Pravilnikom.

2.4. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju duljem od jedne godine.

Financijska imovina klasificira se zbog potrebe mjerenja, u četiri skupine:

- financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- ulaganja koja se drže do dospelja,
- zajmovi i potraživanja,
- financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina iskazuje se početno po fer vrijednosti (trošku stjecanja), uvećano za transakcijske troškove, uz izuzetak financijske imovine koja je klasificirana kao financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti prikazuje u računu dobiti i gubitka. Fer vrijednost je iznos koji bi trebalo primiti za prodanu imovinu ili platiti za podmirenje obveze u uobičajenoj transakciji između sudionika na tržištu na dan mjerenja vrijednosti.

Zajmovi i potraživanja su ne derivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu. Uključuju depozite kod banaka s dospeljem duljim od godine dana i ostala potraživanja. Zajmovi i potraživanja se priznaju kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ostala financijska imovina.

Priznavanje

Financijska imovina se priznaje u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Mjerenje

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine, ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Zajmovi, potraživanja, i ulaganja koja se drže do dospelosti mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope i umanjuju se za umanjenje vrijednosti. Amortizirani trošak je iznos po kojem je financijska imovina mjerena po početnom priznavanju umanjena za iznos otplate glavnice uvećana za kumulativnu amortizaciju primjenom efektivne kamatne stope. Efektivna kamatna stopa točno diskontira buduća novčana plaćanja ili primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na svaki sljedeći datum bilance Društvo vrednuje ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjeriti po trošku stjecanja.

Ostalu financijsku imovinu na svaki sljedeći datum bilance Društvo će mjeriti po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova.

Nakon početnog priznavanja, financijska imovina se ne reklasificira osim ako prilikom naknadnog mjerenja fer vrijednost više nije dostupna za vlasnički instrument čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, njegova zadnja poznata fer vrijednost je ujedno i knjigovodstvena vrijednost, te će poduzetnik nastaviti mjeriti takav instrument po knjigovodstvenoj vrijednosti ispravljenoj za umanjenje vrijednosti, ako postoji, dok fer vrijednost ne bude ponovno dostupna. Ova financijska imovina reklasificira se u skupinu raspoloživo za prodaju.

Prestanak priznavanja

Financijska imovina se prestaje priznavati ako ugovorna prava na primitak novca od financijske imovine isteknu ili su ispunjena ili Društvo prenese drugoj osobi sve značajne rizike i koristi od financijske imovine ili Društvo unatoč zadržavanju nekih značajnih rizika i koristi vezanih uz financijsku imovinu, prenese kontrolu nad tom imovinom drugoj osobi na način da ta druga osoba temeljem vlastite odluke tu imovinu u cijelosti može prodati nepovezanoj osobi bez ikakvih ograničenja.

2.5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Potraživanja su, na temelju obvezno pravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživanja od dužnika, plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga, bez ugovorenog prinosa (npr. kamate) jer su potraživanja kod kojih je ugovorom određen prinos opisana pod drugim bilješkama.

Priznavanje

Društvo će priznati potraživanja u bilanci samo i isključivo kada postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

Mjerenje

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje će se priznati u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti, primjenjujući na iznos u stranoj valuti spot tečaj između funkcionalne i strane valute važeće na datum transakcije.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja.

Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, gubitak se mjeri kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova.

Knjigovodstvena vrijednost umanjuje se upotrebom posebnog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka.

Ako se u sljedećem razdoblju iznos gubitka smanji i smanjenje se može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda, a iznos koji je ispravljen priznaje se kao prihod u računu dobiti i gubitka.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

2.6. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe bilance i izvještaja o novčanom toku, obuhvaćaju stanja na računima kod banaka i novac u blagajni, te visoko likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti i rokovima dospijeca do tri mjeseca od datuma stjecanja.

2.7. KAPITAL

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine Društva i predstavlja ostatak imovine nakon podmirivanja obveza.

Revalorizacijske rezerve su dio kapitala koji nastaje ponovnom procjenom imovine iznad troškova nabave dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine te financijske imovine raspoložive za prodaju.

Rezerve su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti na osnovu zakona i odluka Skupštine.

Zadržana dobit predstavlja dio kapitala i formira se isključivo iz dobiti prethodnih razdoblja, a raspoređuje se po odluci Skupštine:

- za pokriće gubitaka tekuće godine,
- u rezerve,
- u obaveze prema osnivačima.

Preneseni gubitak predstavlja umanjenje kapitala iz prethodnih razdoblja, a nadoknađuje se iz dobiti tekuće godine na osnovu odluke Skupštine.

Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja predstavlja dio kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima, odnosno viška rashoda nad prihodima, ostvarenih u tekućem razdoblju nakon obračuna poreza na dobit.

2.8. REZERVIRANJA

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Rezerviranje se ne koristi za usklađivanje vrijednosti imovine.

Rezerviranje se priznaje kada:

- poduzetnik ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja,
- je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- iznos obveze se može pouzdano procijeniti.

Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance.

2.9. OBVEZE

Obveza je sadašnja obveza Društva, proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa.

Priznavanje

Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Nepredviđena obveza ne priznaje se nego se samo objavljuje u bilješkama.

Mjerenje

Kod početnog priznavanja, financijske obveze mjere se po sadašnjoj vrijednosti plaćanja kojima se će se obveza podmiriti. Ako Društvo naknadno ne mjeri financijske obveze po fer vrijednosti čija se promjena ne priznaje u računu dobiti i gubitka, tada se pri početnom priznavanju dodaju transakcijski troškovi.

Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti. Iznimno, ove obveze se mjere po sadašnjoj vrijednosti očekivanih plaćanja u svrhu podmirjenja ukoliko je odstupanje iznosa podmirjenja od sadašnje vrijednosti značajno.

Naknadno, financijske obveze se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope tijekom trajanja financijske obveze osim:

- financijskih obveza za trgovanje čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- financijskih obveza koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja ili se računovodstveno tretiraju primjenom pristupa nastavka kontinuiranog sudjelovanja u imovini.

Prestanak priznavanja

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

2.10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODA BUDUĆEG RAZDOBLJA

Vremenska razgraničenja su:

- potraživanja ili obveze za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili
- prihodi ili rashodi priznati u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Mjerenje

Unaprijed plaćeni troškovi se priznaju u visini plaćenog iznosa. Nedospjela naplata prihoda se priznaje u knjigama po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Odgođeno plaćanje troškova se priznaje po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Prihod budućeg razdoblja se priznaje u visini primljenog iznosa ili priznatih potraživanja.

Na svaki sljedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao:

- prihod ili rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima ili prihodima budućeg razdoblja,
- potraživanje ili obveze ukoliko se radi o nedospjeloj naplati prihoda ili odgođenom plaćanju troškova.

Državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, prezentiraju se u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjere po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17.

2.11. PRIHODI

Prihod je povećanje ekonomske koristi u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim uplata sudionika u kapitalu.

Priznavanje prihoda od prodaje

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

Prihod od prodaje proizvoda priznaje se kada je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključivo i robu, ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima i robom, iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritićati Društvu, i kada se troškovi, koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu pouzdano izmjeriti.

Neto prihod se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima.

U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, Društvo će nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

Prihod od pružanja usluga priznaje se kada se prihod može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritićati Društvu, da se stupanj dovršenosti transakcije može pouzdano izmjeriti i nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti. U slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti, prihod se priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružana prema metodi stupanja dovršenosti. Kada se ishod transakcije i poslovnog događaja u vezi s pružanjem usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadi.

Prihod od poslovnog najma priznaje se na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.

Priznavanje ostalih poslovnih prihoda

Prihod ili rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod klasificira se kao ostali prihodi i ostali rashodi i priznaje se na neto osnovi.

Ako je transakcija prodaje i povratni najam u okviru financijskog najma, višak prihoda od prodaje iznad knjigovodstvene vrijednosti, ne treba se odmah priznati kao prihod u financijskim izvještajima

najmoprimca – prodavatelja. Umjesto toga navedeni iznos treba odgoditi i amortizirati tijekom razdoblja najma.

Ako se prodaja i povratni najam odvijaju u okviru poslovnog najma i ako se transakcija temelji na fer vrijednosti, dobit ili gubitak priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Rezerviranje treba pregledati na svaki datum bilance i ako više nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa, rezerviranje treba ukinuti i priznati kao prihod od ukidanja rezerviranja.

Državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti koje se priznaju u skladu s HSFI 17.

Priznavanje financijskih prihoda

Kod obračuna ulaganja prema metodi udjela, ulagateljev udio u dobiti ili gubitku poduzetnika u koji je obavljeno ulaganje priznaje se kao ulagateljev prihod.

Prihodi od kamata, tantijema i dividendi priznaju se ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritijecati Društvu i iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti.

Prihod od kamata priznaje se u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, uzimajući u obzir efektivni prinos na imovinu.

Ako postoji promjena tečaja monetarnih stavki u vezi s transakcijom u stranoj valuti, između datuma transakcije i datuma namire nastale tečajne razlike priznaju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod, osim tečajnih razlika proizašlih iz monetarnih stavki koje čine neto ulaganje u inozemno poslovanje i priznaju se u kapital u skladu s HSFI 12 – Kapital.

Dividenda se priznaje kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividendi.

Kod financijske imovine ili financijskih obveza klasificiranih po fer vrijednosti, promjena fer vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka, osim financijske imovine raspoložive za prodaju čija se promjena priznaje u kapitalu.

Prestankom priznavanja financijske imovine razlika između knjigovodstvene vrijednosti i primljene naknade priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Mjerenje

Prihod treba mjeriti po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Iznos prihoda koji proizlazi iz neke transakcije i poslovnog događaja obično se određuje sporazumno između poduzetnika i kupca ili korisnika imovine.

2.12. RASHODI

Rashodi su smanjenje ekonomske koristi u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim raspodjele sudionicima u kapitalu.

Troškovi posudbe obuhvaćaju kamate i druge troškove koji nastanu na teret Društava u vezi s posudbom izvora financiranja imovine. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju u skladu s računovodstvenom politikom koja se odnosi na dugotrajnu imovinu.

Poslovni rashodi

Materijalni troškovi koji se odnose na troškove sirovina i materijala i prodane trgovačke robe priznaju se u skladu s HSFI 10 – Zalihe. Kada se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.

Troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene.

Troškovi osoblja priznaju se u razdoblju u kojem je radnik pružio svoju uslugu, osim ako nekim drugim standardom (HSFI 10 – Zalihe) nije određeno da se ovaj iznos uključi u vrijednost imovine.

Obveze za doprinose u obvezne mirovinske fondove priznaju se kao trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Plaćanja na osnovi operativnog najma u računu dobiti i gubitka priznaju se na temelju linearne metode tijekom razdoblja najma.

Troškovi popravaka i održavanja dugotrajne materijalne imovine su troškovi redovnog održavanja koji se priznaju kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Rezerviranje za troškove i rizike priznaje se kao rashod kada poduzetnik ima obvezu neodređenog vremena ili/i iznosa.

Prihodi ili rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine priznaju se u skladu s HSFI 15. i klasificiraju se kao ostali poslovni prihodi ili rashodi.

Financijski rashodi

Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju. Kamate i drugi troškovi posudbe, koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine (za koju je potrebno znatno vremensko razdoblje, više od jedne godine, da bi bila spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju), mogu se kapitalizirati kao dio troška nabave te imovine.

Nerealizirani gubici (rashodi) s osnove promjene fer vrijednosti i troška umanjenja financijske imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

2.13. POREZ NA DOBIT

Društvo obračunava poreze u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (NN 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23). Porez na dobit ili gubitak za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez. Porez na dobit je iskazan u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju ako se odnosi na poziciju koja je priznata direktno u kapitalu. Tekući porez je očekivana porezna obveza na oporezivu dobit godine, primjenjujući zakonske stope ili uobičajene stope važeće na datum bilance uvažavajući eventualne korekcije iz prethodnih godina.

Odgođeni porez izračunat je primjenom metode bilančne obveze uzimajući u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja s iznosima korištenim za porezne svrhe. Privremene razlike u priznavanju imovine ili obveza nisu prikazane ukoliko ne utječu na promjenu imovine ili obveza. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanom načinu realizacije knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza primjenom poreznih stopa propisanih Zakonom na dan bilance.

Odgođena porezna imovina je priznata samo u visini iznosa za koji je vjerojatno da će buduća dobit biti raspoloživa prema kojoj se porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se umanjuje za iznos za koji nije vjerojatno da će se moći iskoristiti.

Odgođena porezna imovina i obveze se prvobitno mjere po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena.

Tekuće porezne obveze za tekuća i ranija razdoblja vrednuju se iznosom koji se očekuje platiti ili povratiti od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope i porezne zakone koji su na snazi na datum bilance.

2.14. UMANJENJE IMOVINE

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, izuzev zaliha, pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija (objektivni dokaz) o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko

indikacije postoje, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Imovina koja se amortizira provjerava se radi umanjenja vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene uvjeta ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknadiiva. Nadoknadiivi iznos potraživanja Društva koji se vode po amortiziranom trošku izračunava se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (što je efektivna kamatna stopa izračunata pri inicijalnom priznavanju ove financijske imovine). Kratkoročna potraživanja se ne diskontiraju.

Nadoknadiivi iznos ostale imovine je njegova fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne stvara dovoljno neovisnih novčanih tokova, nadoknadiivi iznos se procjenjuje temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u slučaju kada je knjigovodstvena vrijednost imovine ili grupe sredstava viša od njihovog procijenjenog nadoknadiivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko više ne postoje indikacije za umanjenje vrijednosti ili ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadiivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida samo do knjigovodstvene vrijednosti imovine, umanjene za ispravak vrijednosti, kakva bi bila izračunata da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

2.15. POVEZANE OSOBE

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 - Objavljivanje povezanih osoba povezana osoba je osoba ili subjekt povezan s izvještajnim subjektom. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba izvještajnog subjekta ako:

- i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom
- ii) ima značajan utjecaj na izvještajni subjekt
- iii) je član ključnog rukovodstva izvještajnog subjekta ili njegove matice.

Subjekt je povezan s izvještajnim subjektom ako postoji bilo koji od sljedećih uvjeta:

- i) subjekt i izvještajni subjekt su članovi iste grupe
- ii) jedan subjekt je ovisni subjekt ili zajednički subjekt drugog subjekta
- iii) oba subjekta su zajednički pothvati iste treće strane
- iv) jedan subjekt je zajednički pothvat trećeg subjekta, a drugi subjekt je pridruženi subjekt tog trećeg subjekta
- v) subjekt je mirovinski fond zaposlenih ili u izvještajnom subjektu, ili u subjektu koji je povezan s izvještajnim subjektom
- vi) subjekt je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe ili člana uže obitelji te osobe koja je povezana osoba izvještajnog subjekta
- vii) osoba ili član uže obitelji te osobe koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom ima značajan utjecaj u subjektu ili je član ključnog rukovodstva subjekta ili njegove matice.

Transakcija s povezanom osobom je prijenos resursa, usluga ili obveza između izvještajnog subjekta i njegove povezane osobe, neovisno o tome da li je cijena zaračunata.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**3. BILJEŠKE UZ BILANCU NA DAN 31.12.2024.****A) AKTIVA**

Ukupna aktiva Društva na dan 31.12.2024. godine iznosi 228.684.543,80 eura što predstavlja povećanje od 12,38 % u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je aktiva iznosila 203.503.891,38 eura.

U EUR				
Opis	31. 12. 2023.	31. 12. 2024.	Indeks 2024/2023.	Struktura % 2024.
<i>Dugotrajna imovina</i>	194.602.222,41	218.395.348,38	112,23	95,50
<i>Kratkotrajna imovina</i>	8.889.745,01	10.253.831,34	115,35	4,49
<i>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</i>	11.923,96	35.364,08	296,58	0,01
UKUPNO	203.503.891,38	228.684.543,80	112,38	100,00

3.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina Društva na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 218.395.348,38 eura i predstavlja 95,50 % ukupne aktive Društva i veća je za 12,23% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

Struktura dugotrajne imovine:

- a. Nematerijalna imovina 2.774.232,75 eur
- b. Materijalna imovina 215.581.092,76 eur
- c. Financijska imovina 40.022,87 eur.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina prethodno iskazana predstavlja neotpisanu vrijednost koja je rezultat umanjenja nabavne vrijednosti sa ispravkom vrijednosti (obračunatom amortizacijom).

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je na dan 31.12.2024. godine kako slijedi:

- b.1. Zemljišta 3.455.147,17 eur
- b.2. Građevinski objekti 61.007.669,22 eur
- b.3. Postrojenja i oprema 659.738,30 eur
- b.4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina 512.499,15 eur
- b.5. Predujmovi za materijalnu imovinu 1.111.105,46 eur
- b.6. Materijalna imovina u pripremi 148.738.890,55 eur
- b.7. Ostala materijalna imovina 96.042,91 eur.

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini tijekom 2024. godine, stanja i njena struktura, prikazani su u sljedećoj tablici.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2024. GODINE

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u tekućoj godini

Opis	EUR									
	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost										
Saldo na 01.01.2024.	429.119,51	2.403.359,71	3.412.397,17	103.653.374,39	2.253.690,58	1.017.918,96	124.3669.161,87	793,10	90.265,86	237.630.081,15
Povećanja	23.435,96	174.235,11	42.750,00	194.644,57	201.639,98	66.111,45	24.670.748,01	1.110.312,36	5.777,05	26.489.654,49
Smanjenja - rashod										
Ugovor o prijenosu imovine										
Prijenos s investicija u tijeku				239.314,33	61.705,00		-301.019,33			0,00
Saldo na 31.12.2024.	452.555,47	2.577.594,82	3.455.147,17	104.087.333,29	2.517.035,56	1.084.030,41	148.738.890,55	1.111.105,46	96.042,91	264.119.735,64
Amortizacija										
Saldo na 01.01.2024.	245.561,37			40.621.014,04	1.681.845,61	519.460,59				43.067.881,61
Promjena u razdoblju	10.356,17			2.458.650,03	175.451,65	52.070,67				2.696.528,52
Prijenos na drugu bilančnu poziciju										
Umanjenje/povećanje konverzija EUR										
Rashod										
Saldo na 31.12.2024.	255.917,54			43.079.664,07	1.857.297,26	571.531,26				45.764.410,13
Neto knjigovodstvena vrijednost										
Saldo na 31.12.2023.	183.558,14	2.403.359,71	3.412.397,17	63.032.360,35	571.844,97	498.458,37	124.369.161,87	793,10	90.265,86	194.562.199,54
Saldo na 31.12.2024.	196.637,93	2.577.594,82	3.455.147,17	61.007.669,22	659.738,30	512.499,5	148.738.890,55	1.111.105,46	96.042,91	218.355.325,51

Povećanje nematerijalne imovine

Povećanje nematerijalne imovine od 197.671,07 eura odnosi se na nabavu nadogradnje financijsko knjigovodstvenog softvera i licence za MS Office od 23.435,96 eura i nematerijalnu imovinu u pripremi od 174.235,11 eura za izradu projektne dokumentacije za vodoopskrbu, projekte za EU, naknade za pravo služnosti, studiju za utjecaj na okoliš i dr.

Povećanje materijalne imovine odnosi se na:

Opis	Iznos
Zemljišta	42.750,00
Građevinski objekti	433.958,90
Oprema i postrojenja	263.344,98
Alati	66.111,45
Ostala materijalna imovina	5.777,05
Materijalna imovina u pripremi	24.670.748,01
Predujmovi za materijalnu imovinu	1.110.312,36
Ukupno	26.593.002,75

Povećanje građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 433.958,90 odnosi se na prijenos s investicija u tijeku i to:

- izgradnja odvodnje u Sportskom parku Zelenjak u Ivanić-Gradu u iznosu od 35.498,75 eura,
- prespoj u gospodarskoj zoni u Rugvici u iznosu od 4.809,25 eura,
- izgradnja priključaka u Bjelovarskoj ulici u Lukarišću, Dugo Selo u iznosu od 46.913,70 eura,
- izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda u Etanskoj ulici u Ivanić-Gradu u iznosu od 94.048,71 euro,
- izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda u Šarampovskoj ulici u Kloštar Ivaniću u iznosu od 58.043,92 eura, te

rekonstrukcije postojećih vodosprema (Martin Breg i Borik) u iznosu od 37.114,00 eura, novih priključaka za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 108.722,32 euro za koji iznos je povećan i razgraničen prihod (financirano sredstvima potrošača), priključnih vodova u iznosu od 48.808,51 euro financirano sredstvima naknade za razvoj i proračuna JLS.

Povećanje opreme i postrojenja u iznosu od 263.344,98 eura odnosi se na opremu za daljinsko očitavanje vodomjera u iznosu od 4.944,66 eura, mjerači protoka i kolerator za detekciju (za smanjenje količinskih gubitaka) u iznosu od 126.822,18 eura, opremu za NUS Cerje – Vukovje u iznosu 19.950,00 eura, oprema za laboratorij u iznosu od 9.457,20 eura, razna oprema za izvođenja radova sanacija i popravaka i za obavljanje djelatnosti u iznosu od 49.630,94 eura i računalna, telekomunikacijska i serverska oprema i u iznosu od 52.540,00 eura.

Povećanje alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u ukupnom iznosu od 66.111,45 eura od toga sustav videonadzora i alarmnog sustava na vodocrpilištu Kosnica u iznosu od 38.900,00 eura, kamere za snimanje kućnih priključaka u iznosu od 4.300,00 eura i osobni automobil za potrebe Jedinice za provedbu projekata u iznosu od 22.911,45 eura.

Ostala materijalna imovina povećana je u iznosu od 5.777,05 eura a odnosi se na povećanje vrijednosti (dokup snage) priključka električne energije na crpnim stanicama izgrađenim u sklopu EU projekta

„Rugvica – Dugo Selo- sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda“ i u Hrušćici u sklopu projekta RVS.

Materijalna imovina u pripremi

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine u pripremi na dan 31.12.2024. ukupno iznosi 148.738.890,55 eura i 19,60% je veća u odnosu na 31.12.2023. godine. Tijekom 2024. godine Društvo je ostvarilo novih investicija u tijeku u iznosu od 24.670.748,01 eura koje predstavljaju započete nezavršene projekte izgradnje infrastrukture za obavljanje djelatnosti, a od kojih su najveći „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok“, ostvareno ulaganje iznosi 7.519.411,74 eura, „Rugvica – Dugo Selo sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda“ u iznosu od 438.481,19 eura, Projekt razvoj vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Ivanić-Grad u iznosu od 12.681.362,79 eura i Projekt sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Vrbovca u iznosu od 3.484.251,89 eura odnose se na projekte financirane iz EU fondova i ostale investicije u iznosu od 546.545,41 euro. Iznos od 301.019,33 eura materijalne imovine u pripremi (komunalna infrastruktura) na temelju tehničke i druge dokumentacije evidentiran je u upotrebu.

Predumjmovi za materijalnu imovinu

Predumjmovi za materijalnu imovinu na dan 31.12.2024. ukupno iznose 1.111.105,46 eura, a odnose se na predumjam za izvođenje radova na izgradnju sustava odvodnje Dugo Selo – Rugvica u iznosu od 793,10 eura i 1.110.312,36 eura za predumjam za izgradnju UPOV Vrbovec u sklopu EU projekta.

Smanjenje materijalne imovine

Smanjenja materijalne imovine koja se odnosi na dotrajalu i rashodovanu opremu tijekom 2024. godine nije bilo.

Amortizacija

Amortizacija za 2024. godinu obračunata je sukladno računovodstvenim politikama u iznosu od 2.696.528,52 eura od čega je 2.224.219,52 eura pokriveno prihodima od tuđeg financiranja (veza bilješka 4.2.).

Dugotrajna financijska imovina

Društvo je na dan 31.12.2024. godine iskazalo dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 40.022,87 eura koja se odnosi na dugoročne depozite za izvlaštenja za provedbu projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije-Zagreb istok“ u iznosu od 17.709,91 euro i ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 22.312,96 eura koje predstavlja instrument naplate potraživanja koji se odnosi na depozitne račune i kamate na obveznice kao dio restrukturiranja Agrokora objavljenog na Trgovačkom sudu u Zagrebu pod poslovnim brojem St-1138/2017-2823. Navedenim instrumentom Društvo je zaprimilo potvrdu s pravom glasa i pravom na elektroničko glasanje.

3.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina na promatrani dan ostvarena je u ukupnom iznosu od 10.253.785,55 eura i predstavlja 4,49% ukupne aktive i veća je za 15,35 % u odnosu na 2023. godinu

Struktura kratkotrajne imovine:

- a) Zalihe
- b) Potraživanja
- c) Kratkotrajna financijska imovina
- d) Novac u banci i blagajni

Zalihe

Zalihe u bilanci na dan 31.12.2024. iskazane su u iznosu od 301.671,00 eura i predstavljaju 3,19% ukupne kratkotrajne imovine.

Struktura zaliha	31.12.2023.g.	31.12.2024.g.
Sirovine i materijal u skladištu	283.393,98	301.671,00
Sitan inventar u uporabi	95.429,60	107.089,86
Auto gume u uporabi	22.674,28	27.182,38
Ispravak sitnog inventara i auto guma u uporabi	-118.103,89	-134.272,24
Ukupno zalihe:	283.393,97	301.671,00

Zalihe se evidentiraju, sukladno HSFI 10 po nabavnim vrijednostima, a utrošak sirovina i materijala iskazuje se po metodi ponderiranog troška.

Prilikom nabave stvari pojedinačne vrijednosti manje od 464,53 eura i procijenjenog vijeka trajanja kraće od godine dana otpisuju se jednokratno u 100% - tnom iznosu na teret rashoda razdoblja kod stavljanja u upotrebu.

Zalihe vodovodnog materijala koriste se za tekuće i investicijsko održavanje i izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka na infrastrukturu.

Potraživanja

Opis	31. 12. 2023.	31. 12. 2024.	Indeks 2024/2023.	Struktura % 2024.
<i>Potraživanja od kupaca</i>	2.195.395,98	2.152.602,32		
<i>Vrijednosno usklađenje potraživanja</i>	-518.581,92	-474.058,17		
Ukupno od kupaca	1.676.814,06	1.678.544,18	100,11	26,68
<i>Potraživanja od zaposl. i članova poduzetnika</i>	22,58	0,72	3,19	-
<i>Potraživanja od države i dr. institucija</i>	54.863,79	31.641,58	57,68	2,01
<i>Ostala potraživanja</i>	4.123.624,48	5.219.536,86	126,58	75,33
SVEUKUPNO	5.855.324,91	6.929.723,34	118,35	100,00

Od ukupnog iznosa kratkotrajnih potraživanja (6.929.723,34 eura), 26,68 % se odnosi na potraživanja od kupaca koja na 31. prosinca 2024. godine iznose 2.152.602,32 eura od čega se na vrijednosno usklađena potraživanja (utužena i ostala nepravodobno plaćena potraživanja) odnosi iznos od 474.058,17 eura. U 2024. godini naplaćeno je ranije vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu od 57.408,47 eura.

Kupci su pravne i fizičke osobe (kućanstva i obrti) od kojih Društvo potražuje s osnova isporučenih vodnih usluga i izvršenih usluga izrade priključaka i ostalih nestandardnih usluga.

U saldu potraživanja od kupaca iskazana su potraživanja za naknadu za razvoj za koje je Temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (NN 66/19) Skupština društva donijela je na 21. redovnoj sjednici održane 14. lipnja 2022. godine Odluku o naknadi za razvoj komunalnih vodnih građevina, URBROJ: 238/164-22-1322-14-Z-TM, koja se primjenjuje od 1. srpnja 2022. godine, a sastoji se od zajedničkog i posebnog dijela naknade za razvoj sukladno Zakonu, te Odlukom o izmjenama odluke o naknadi za razvoj komunalnih vodnih građevina koja je donesena na 28. sjednici Skupštine, a u primjeni je

od 1.11.2024. godine, koja se promijenila za poseban dio naknade za područje Grada Ivanić-Grada i Općine Kloštar Ivanić za otplatu dugoročnog kredita za sufinanciranje EU projekta aglomeracije. Naknada za razvoj prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga ali namjenom trošenja predmetni sredstava predviđena je Planom gradnje komunalnih vodnih građevina.

Sastavni dio ukupnih potraživanja također su i potraživanja koja se odnose na obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda. Navedene naknade sadržane su u ukupnoj cijeni vodnih usluga, međutim one predstavljaju prihod Hrvatskih voda.

Potraživanja od države i drugih institucija evidentirana su na bilančnoj poziciju na dan 31.12.2024. godine u iznosu od 31.641,58 eura, a odnose se na potraživanja za naknade plaća za vrijeme bolovanja od HZZO-a, potraživanja za više uplaćeni porez na dodanu vrijednost, te potraživanja za više uplaćene poreze i prireze te za više uplaćene doprinose na plaću.

Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na dan bilanciranja iznose 5.219.536,86 eura i veća su za 26,58 % nego u prethodno promatranom razdoblju, a odnose se na potraživanja za robu danu na revers u iznosu od 7.450,99 eura, potraživanja od Jedinica regionalne i lokalne samouprave za sufinanciranje lokalne komponente (iz sredstava naknada za razvoj) EU projekta vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 5.211.024,09 euro i potraživanje za dani predujam u iznosu od 1.061,78 eura.

Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina u ukupnom iznosu od 61.469,38 eura odnosi se na dane depozite za potrebe rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za realizaciju pojedinih EU projekta, oročene depozite u banci te sredstava naknade za razvoj. Imovina je smanjena za 1.000.000,00 eura zbog razročenog nenamjenskog depozita u Hrvatskoj poštanskoj banci d.d.

Novac u banci i blagajni

Opis	31. 12. 2023.	31. 12. 2024.	(Eur)	
			Indeks 2024/2023.	Struktura % 2024.
Novac u banci	1.689.431,05	2.960.541,70	175,24	99,99
Novac u blagajni	125,70	425,92	338,84	0,01
UKUPNO	1.689.556,75	2.960.967,62	175,26	100,00

Društvo ima otvorene poslovne račune kod Privredne banke d.d., Zagrebačke banke d.d. i Hrvatske poštanske banke d.d.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod

Na dan bilanciranja ostvaren je iznos od 35.364,08 eura i predstavlja unaprijed plaćene troškove osiguranja, priključka na elektroenergetsku mrežu, pretplate na službena glasila i časopise i troškove predujma za ovrhe FINA.

Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi ostvareni su u iznosu od 769.721,82 eura a odnose se na izdane zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva po Ugovoru o koncesiji za Kosnicu,

primljene zadužnice kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, te primljene bankovne garancije također za uredno ispunjenje ugovora.

B) PASIVA

Ukupna pasiva Društva na dan 31.12.2024. godine iznosi 228.684.543,80 eura što iznosi 12,38 % više u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je pasiva iznosila 203.503.891,38 eura.

(Eura)				
Opis	31. 12. 2023.	31. 12. 2024.	Indeks 2024/2023.	Struktura 2024.
<i>Kapital i rezerve</i>	11.845.651,12	11.914.681,48	100,58	5,21
<i>Dugoročne obveze</i>	4.043.485,85	4.015.589,64	99,31	1,76
<i>Rezerviranja</i>	321.421,25	1.006.139,61	313,03	0,33
<i>Kratkoročne obveze</i>	9.735.168,12	13.328.268,04	136,92	5,83
<i>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</i>	177.558.165,04	198.419.865,03	111,75	86,87
UKUPNO	203.503.891,38	228.684.543,80	112,38	100,00

3.3. KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital je uplaćen u cijelosti i raspoređen na Jedinice lokalne samouprave kako je navedeno u bilješki 1.1.

Promjene na kapitalu u 2024. godini su sljedeće:

Opis	Stanje na dan 01.01.2024.	Povećanje	Smanjenje	Stanje na dan 31.12.2024.
Temeljni (upisani) kapital	132.722,82	57,18		132.780,00
Kapitalne rezerve	13.954.300,22		-57,18	13.954.243,04
Rezerve iz dobiti	1,11			1,11
Revalorizacijske rezerve				
Zadržana dobit	482.493,15			482.493,15
Preneseni gubitak	-2.782.749,55		58.883,37	-2.723.866,18
Gubitak poslovne tekuće godine				
Dobit tekuće godine	58.883,37	69.030,36	-58.883,37	69.030,36
Ukupno	11.845.651,12	69.087,54	-57,18	11.914.681,48

Temeljni (upisani) kapital

Temeljni (upisani) kapital Društva iznosi 132.722,82 eura, utvrđen člankom 8. Društvenog ugovora od 14. lipnja 2022. godine koji je podijeljen u četrnaest poslovnih uloga koje su preuzeli članovi Društva u iznosima i udjelima kako je opisano u Općem dijelu ovog izvještaja (bilješka br. 1.1.).

Društvo je provelo usklađenje temeljnog kapitala sukladno Zakonu o trgovačkim društvima

Člankom 65. stavak 3. Zakona o uvođenju eura kao službene valute Republike Hrvatske (NN 57/22 i 88/22) propisano je da su društva s ograničenom odgovornošću dužna preračunati postojeći iznos

temelnog kapitala i njegovih dijelova koji otpadaju na poslovne udjele primjenom fiksnog tečaja konverzije iz kune u euro, uz zaokruživanje na najbliži cent, u skladu s pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz navedenog Zakona, pri čemu su društva s ograničenom odgovornošću tako dobiveni iznos istodobno dužna uskladiti sa zahtjevima i na način kako je uređeno propisom kojim se uređuje osnivanje trgovačkih društava.

Zakonom o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima ("Narodne novine", broj: 114/2022., dalje u tekstu ZIZTD) koji je stupio na snagu 01.01.2023. godine propisano je da od uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj temeljni kapital društva i nominalni iznos poslovnog udjela moraju biti izraženi u eurima. Izmenom je propisano da je najniži iznos temeljnog kapitala društva ograničene odgovornosti 2.500,00 eura. Nominalni iznos poslovnog udjela ne može biti niži od 10,00 eura dok nominalni iznos poslovnog udjela mora biti izražen cijelim brojem koji je višekratnik broja 10.

Temeljem prethodno navedenog Skupština Društva je na 26. sjednici održanoj 7. svibnja 2024. godine donijelo Odluku o usklađenju temeljnog kapitala i poslovnih udjela povećanjem temeljnog kapitala i to da je postojeći temeljni kapital koji je bio izražen u kunama uskladio sukladno zakonskim propisima na 132.780,00 eura a povećanje istog u iznosu od 57,18 eura povećava se iz rezervi kapitala.

Poslovni udjeli se nisu mijenjali.

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31.12.2024.g. iskazane su u iznosu od 13.954.243,04 eura a odnose se na upisani temeljni kapital pripojenih društva koji je evidentiran u kapitalne rezerve kod društva preuzimatelja Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke Županije d.o.o., sredstva primljena iz proračuna jedinica lokalne samouprave koja iste osiguravaju iz vlastitih izvora, a u skladu s utvrđenom dinamikom trošenja sredstava i sredstva koja se prikupljaju s osnove namjenskih sredstava temeljem pojedinačnih odluka jedinica lokalne samouprave.

Kapitalne rezerve su tijekom 2024. godine smanjene za 57,18 eura iz razloga kako je objašnjeno u temeljnom kapitalu.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak i dobit poslovne godine

Na ovoj poziciji iskazan je preneseni gubitak u iznosu 2.241.373,03 eura, i predstavlja razliku kojeg čini ostatak nepokrivenog gubitka iz 2009., 2011., 2012., 2013.g., 2014. i 2015. pripojenih Društava i zadržane dobiti.

Isti je umanjen u odnosu na prethodno promatrano razdoblje za iznos od 58.883,37 eura koji predstavlja dobit prethodne godine sukladno Odluci Skupštine Društva o raspodjeli dobiti za 2023.g. donesene na 27. sjednici održane dana 20. lipnja 2025. godine.

Kapital društva uvećan je za ostvarenu dobit u 2024. godini u iznosu od 69.030,36 eura (bilješka 5.).

3.4. DUGOROČNE OBVEZE

Na dan 31. prosinac 2024. godine Društvo iskazuje dugoročne obveze u iznosu od 4.015.589,64 eura s osnova obveza prema bankama 3.730.268,05 eura, obvezu prema dobavljaču Hidroinženjering d.o.o. za okončanu situaciju za usluge izrade studije izvodljivosti i aplikacije za prijavu projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok“ za sufinanciranje iz EU fondova u iznosu od 63.574,23 eura, obveza za ozbiljnost ponuda u postupcima nabave u iznosu od 174.427,31 eura i obveza za polog po naplaćenju bankovnoj garanciji Eptisa adria d.o.o. i Institut IGH d.d. u ukupnom iznosu od 47.320,05 eura.

Dugoročna obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama odnosi se na obvezu za dugoročni kredit prema Europskoj banci za obnovu i razvoj za sufinanciranje lokalne komponente projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije Zagreb Istok“ i „Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec“ u iznosu od 3.730.260,05 eura.

Obveza prema Europskoj banci za obnovu i razvoj u iznosu od 3.730.260,05 eura nastala je temeljem zahtjeva za povlačenjem sredstava kredita od dana odobrenja istog do 31.12.2024. godine od 7.850.000,00 eura prema Ugovoru o dugoročnom kreditu za sufinanciranje lokalne komponente projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije Zagreb Istok“ i „Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec“ potpisanog 8. studenog 2019. godine za kojeg je Ministarstvo financija dalo suglasnost za davanje suglasnosti Jedinicama regionalne i lokalne samouprave dana 30. rujna 2019. godine.

Prema Ugovoru o kreditu početak u trajanju od dvije godine je istekao u 2021. godini, te je tijekom 2022. godine započeta otplata glavnice. Iznos dugoročnog kredita koji dospijeva na naplatu u 2025. godini iskazan kao kratkoročna obveza u iznosu od 1.487.589,00 eura.

3.5. REZERVIRANJA

Na 31.12.2024. godine Društvo ima iskazanu vrijednost u iznosu od 1.006.139,61 eura. Tijekom 2023. godine došlo je do smanjenja rezerviranja u iznosu od 11.546,89 eura za sudski spor evidentiran 2021. godine temeljem procijene Društva za građanski spor koji se vodi pred Općinskim građanskim sudom u Zagrebu Pr-3306/2021 radi isplate naknade štete. Navedeni spor je riješen u 2023. godini.

U 2024. godini rezerviranja su povećana za ukupno 696.265,24 eura i to za kako slijedi

- troškove postupka sudskog spor koji se vodi sa Vodoopskrbom i odvodnjom d.o.o. Zagreb radi utvrđivanja cijene vodnih usluga (veza bilješka br.9). Kako je sudski spor izvan kontrole Društva, te sukladno tome Uprava je obvila procjenu o ishodu navedenog spora u tijeku temeljem dostupnih informacija i mišljenja odvjetnika koji zastupa društvo u iznosu od 162.312,50 eura.
- Troškove postupka sudskog spora sa Hrvatske ceste d.o.o. radi isplate naknade za služnost na javnim cestama u iznosu od 16.575,44 eura.
- Troškove postupka sudskog spora sa fizičkom osobom radi nastale štete prilikom izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu od 5.000,00 eura
- Troškove sudskog postupka sa fizičkom osobom radi isplate štete nastale prilikom izgradnje EU projekta u iznosu od 7.462,80 eura,
- Troškove nezamijenjenih vodomjera sukladno Zakonu o mjeriteljstvu u iznosu od 26.771,20 eura.
- Troškovi naknade prava služnosti i prava građenja na javnim cestama u iznosu od 478.143,30 eura.

U saldu rezerviranja su i rezerviranja od 2021. g. koja su po ocijeni odvjetnika i uprave obavljena za spor koji se vodi pred Općinskim sudom u Velikoj Gorici u iznosu od 9.874,37 eura zbog isplate štete tužiteljima nastale izvan pojasa služnosti prilikom izvođenja Eu projekata, sukladno članku 11. stavak 2. Zakona o porezu na dobit i 300.000,00 eura iz 2023. godine za sudski sporove sa Vodoopskrbom i odvodnjom d.o.o. Zagreb.

3.6. KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	31. 12.2023.	31. 12. 2024.	U eurima	
			Indeks 2024/2023.	Struktura 2024.
Obveze prema bankama	1.144.523,00	1.487.589,00	129,98	11,16
Obveze za predujmove				
Obveze prema dobavljačima	5.744.081,16	8.719.162,55	151,80	65,42
Obveze prema zaposlenicima	136.460,65	160.215,06	117,41	1,21
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	64.633,51	76.245,29	118,52	0,56
Ostale kratkoročne obveze	2.645.469,80	2.885.056,14	109,06	21,65
UKUPNO	9.735.168,12	13.328.268,4	136,92	100,00

Obveze prema bankama predstavljaju rate dugoročnog kredita koje dospijevaju za plaćanje u 2024. godini, i iznosi ukupno 1.487.589,00 eura kao dio dugoročnog kredita prema Europskoj banci za obnovu i razvoj (veza bilješka br. 3.4.).

Prema prethodno navedenoj tabeli u strukturi kratkoročnih obveza najzastupljenije su obveze prema dobavljačima iskazane u ukupnom iznosu od 8.719.162,55 eura i čine 65,42 % ukupnih kratkoročnih obveza. Iste su veće u odnosu na prethodni izvještajni datum za 51,80 % iz razloga što su dobavljači s kojima su potpisani ugovori za izvođenje EU projekata ispostavili privremene situacije za studeni i prosinac 2024. godine (dospijeće plaćanja u 2025. godini) i prema svakoj pojedinačnoj ispostavljenoj privremenoj situaciji izdanoj do 31.12.2024. godine prema Sporazumima za izvođenje radova zadržava se 10% od svake situacije do trenutka izdavanja Potvrde o preuzimanju od strane Inženjera ili Zahtjeva za isplatom zadržanog dijela za koji se izdaje garancija banke, dok je za prethodno izvještajno razdoblje plaćanje privremenih situacija kojima je dospijeće plaćanja bilo u 2024. godini iz razloga završetka programskog razdoblja sufinanciranja EU projekata bilo izvršeno u razdoblju izvještavanja (do 31.12.2023.). Od ukupnih obveza prema dobavljačima, najveće su obveze prema Vodoopskrbi i odvodnji d.o.o. Zagreb u iznosu od 2.729.349,37 eura (bilješka br. 8.) za redovne obveze u iznosu od 259.707,29 eura i obveze koje su predmet sudskog spora 2.469.642,08 eura čije plaćanje će ovisiti o ishodu sudskog spora.

Ostale kratkoročne obveze iskazane u iznosu od 2.885.056,14 eura odnose se na fakturirane naknade za zaštitu i korištenje voda i obračunate na dan 31.12.2024. godine kao nepodmirene obveze prema Hrvatskim vodama za iste naknade, fakturiranu i neutrošenu naknadu za razvoj prema jedinicama lokalne samouprave za ulaganja u investicije, obvezu za naknadu članovima nadzornog odbora i dr. naknade.

3.7. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

U eurima

	31.12. 2023.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2024.
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja - državne potpore	177.558.165,04	23.154.854,59	2.293.154,60	198.419.865,03
UKUPNO	177.558.165,04	23.154.854,59	2.293.154,60	198.419.865,03

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na financiranje izgradnje komunalne vodne infrastrukture od strane gradova, općina, Hrvatskih voda, Republike Hrvatske i EU fondova. Potpora se priznaje u prihod u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje i trošak amortizacije nabavljene imovine koja je sufinancirana bespovratno primljenim sredstvima.

U 2024. godini najveće primljene potpore su za EU projekte primljene sukladno Ugovorima o sufinanciranju Projekata u iznosu od 24.154.854,59 eura (obrazloženo u bilješci 3.1.).

Tijekom 2024. godine došlo je do smanjenja bilančne pozicije za iznos amortizacije imovine koja je financirana iz sredstva potpora za iznos od 2.224.219,52 euro, dok se iznos od 68.935,08 eura odnosi na fakturiranu naknadu za razvoj koja se po godišnjem Izvješću prenosi na obvezu za neutrošena sredstva iste.

4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Društvo je u 2024. godini ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 11.253.520,84 eura i ukupne rashode u iznosu od 11.169.823,51 euro, s obzirom na navedeno ostvaren je pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 83.697,33 eura.

Pokazatelji poslovanja za 2024. godinu usporedivi su s ostvarenjem u 2023. godini i prikazani su u tabelama u daljnjem tekstu.

4.1. PRIHODI

Prihodi se sastoje od poslovnih i financijskih prihoda.

Struktura poslovnih prihoda:

- a) Prihodi od prodaje (izvan grupe),
- b) Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe ili usluga,
- c) Ostali poslovni prihodi (izvan grupe).

Struktura *prihoda od prodaje* (izvan grupe)

Opis	1.1.2023. - 31.12.2023.	1.1.2024. - 31.12.2024.	Indeks 2024/2023.	Struktura 2024.
<i>Prihodi od prodaje vode</i>	3.332.374,11	3.547.127,61	103,75	46,19
<i>Prihodi od prodaje odvodnja</i>	425.980,41	454.706,58	106,75	5,92
<i>Prihod od prodaje pročišćavanje</i>	338.719,15	359.070,96	106,01	4,68
<i>Prihodi od prodaje - fiskni dio</i>	1.126.556,94	1.181.959,56	104,92	15,39
<i>Prihodi od vodovodnih priključaka i priključnih vodova</i>	289.179,21	190.262,02	65,80	2,48
<i>Prihodi od naknade troškova Hrvatskim vodama</i>	91.090,95	97.904,79	107,48	1,28
<i>Prihod od prodaje vode drugim isporučiteljima Kosnica</i>	111.654,25	1.721.914,97	1.542,19	22,42
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	161.455,03	127.265,22	78,83	1,64
UKUPNO	5.877.010,05	7.680.211,71	130,69	100,00

Prihodi od prodaje izvan grupe su iskazani u fakturnoj vrijednosti, a nastali su prodajom fizičkim i pravnim osobama, ostvareni su u iznosu od 7.680.211,71 eura i za 30,69 % su veći u odnosu na ostvarene prihode u prethodnom promatranom razdoblju, od čega se na prihod od obavljanja vodnih usluga odnosi iznos od 7.264.779,68 eura i ostale usluge iznos od 288.166,81 eura. Dana 20.11.2023. godine potpisan je Ugovor o isporuci vode za ljudsku potrošnju iz izvorišta Kosnica sa Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb, temeljem kojeg Društvo ispostavlja mjesečne fakture istom i ostvaruje novi prihod od prodaje vode drugim isporučiteljima. Tijekom 2024. godine po prethodno navedenom Ugovoru fakturirano je 7.265.464 m³ vode u ukupnoj vrijednosti od 1.721.914,97 eura

Ostali prihodi od prodaje iskazani u iznosu od 127.265,22 eura odnose se na usluge najma poslovnog prostora, usluge zbrinjavanja otpada na UPOV, prihodi od intervencija, te prihodi od refundacija troškova i dr.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe ili usluga

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga iskazani su u iznosu od 206.140,84 eura i manji su za 18,01% u odnosu na iste ostvarene u 2023. godini, a odnose se na interni rad i ostale troškove na provedbi EU projekata i uporaba proizvoda.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u promatranom razdoblju u iznosu od 3.327.428,79 eura i veći su za 5,42% u odnosu na prethodno razdoblje (kada su iznosili 3.156.593,34 eura).

Ostali poslovni prihodi predstavljaju prihode od državnih potpora (nastalih ulaganjem Hrvatskih voda, JLS i države za sufinanciranje izgradnje infrastrukture), prihodi s osnova naplate otpisanih potraživanja u prethodnim razdobljima, prihoda od naplate troškova nastalih po postupku pokretanja ovrha, prihodi nastali otpisom obveza, inventurnih viškova, prihoda nastalih u prethodnim razdobljima, prihoda od ukidanja dugoročnih rezerviranja i dr.

Tijekom 2024. godine ukinuto je dugoročno rezerviranje po započetom sudskom sporu u iznosu od 11.546,89 eura iz 2021. godine u predmetu koji se vodio pred Općinskim građanskim sudom u Zagrebu Pn-3306/2021-13 radi isplate štete nastale prilikom izgradnje u sklopu EE projekta. Općinski građanski sud izdao je rješenje o povlačenju tužbe od strane tužitelja (bilješka br. 3.5. i 9.).

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 39.954,10 eura i odnose se na prihode nastale s osnova kamata, i prihode nastale s osnova odobrenih rabata dobavljača.

4.2. RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.169.823,51 eura i veći su za 20,84% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje kada su iznosili 9.243.487,08 eura. Isti se sastoje od poslovnih i financijskih rashoda.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za razdoblje od 1.1. do 31.12.2024. godine ostvareni su u iznosu od 10.887.965,47 eura i veći su za 20,42 % u odnosu na isto razdoblje 2023. godine, a njihova struktura prikazana je u sljedećoj tablici:

Opis	1.1.2023. - 31.12.2023.	1.1.2024. - 31.12.2024.	Indeks 2024/2023.	Struktura 2024.
<i>Materijalni troškovi</i>	3.307.763,12	4.408.272,89	133,27	40,49
<i>Troškovi osoblja</i>	2.199.821,51	2.430.314,41	110,48	21,50
<i>Amortizacija</i>	2.666.066,99	2.696.528,52	101,15	24,77
<i>Ostali troškovi</i>	491.774,89	565.168,32	114,93	5,19
<i>Vrijednosna usklađenja</i>	57.237,33	64.858,99	113,32	0,60
<i>Rezerviranja</i>	300.000,00	696.265,24	232,09	6,40
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	19.153,86	26.557,10	138,66	1,05
UKUPNO	9.041.817,70	10.887.965,47	120,42	100,00

Iz prethodno navedene tablice vidljivo je da u najvećem omjeru u poslovnim rashodima sudjeluju materijalni troškovi i to sa 40,49% i amortizacija sa 24,77%.

Poslovne rashode koje je Društvo iskazalo u poslovanju tijekom 2024. godine najvećim dijelom čine troškovi koji su karakteristični za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja.

Materijalni troškovi

Struktura materijalnih troškova

Opis	1.1.2023. - 31.12.2023.	1.1.2024. - 31.12.2024.	Indeks 2024/2023.	Struktura 2024.
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	1.413.171,01	1.779.814,55	125,95	40,38
<i>Troškovi prodane robe</i>	997.269,66	1.322.860,85	132,65	30,01
<i>Ostali vanjski troškovi</i>	897.322,45	1.305.597,49	145,50	29,61
UKUPNO	3.307.763,12	4.408.272,89	133,27	100,00

Materijalni troškovi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2024. godine ostvareni su u iznosu od 4.408.272,89 eura i veći su za 33,27% u odnosu na ostvarene troškove u 2023. godini. Isti čine 40,49 % ukupnih poslovnih rashoda tekućeg razdoblja, te su kao takvi najzastupljeniji u njihovoj strukturi.

- a) Analizirajući prethodno navedene troškove vidljivo je da troškovi sirovina i materijala u strukturi ukupno iskazanih materijalnih troškova sudjeluju s 40,38 % i ukupno iznose 1.779.814,55 eura te su veći za 25,95% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

Razlog povećanja troškova utrošenih sirovina i materijala nastao je zbog slijedećih razloga:

1. Veći troškovi električne energije koji su nastali iz razloga povećane količinske potrošnje istih (više utrošeno 2.470.593 kwh) i većeg broja potrošačkih mjesta za obračun električne energije.
2. Povećani su troškovi polimera za dehidraciju mulja na UPOV Rugvica.

Trošak potrošnje električne energije neće teretiti poslovanje društva u cijelosti (potpora Vlade RH iznosi 690.563,19 eur), a razlog je sučeljavanje dijela troškova sa prihodima od potpora temeljem Uredbe Vlade RH. Na temelju članka 26. Zakona o energiji (»Narodne novine«, br. 120/12., 14/14., 102/15. i 68/18.) i članka 30. stavka 1. Zakona o Vladi Republike Hrvatske (»Narodne novine«, br. 150/11., 119/14., 93/16., 116/18. i 80/22.), a u vezi s člankom 120. Zakon o tržištu električne energije (»Narodne novine«, broj 111/21 i 83/23.), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 6. rujna 2024. donijela Uredbu o izmjeni i dopuni uredbe otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije.

Uredbom se, zbog poremećaja na domaćem tržištu energije, uređuju posebne mjere za trgovinu električnom energijom, način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca električne energije i toplinske energije, koja je na snazi do 31. ožujka 2025. godine.

Struktura troškova sirovina i materijala prikazana je kako slijedi:

- Utrošene sirovine i materijali (za izradu priključaka, sanaciju i održavanje distributivne mreže), potrošni materijal, HTZ oprema, materijal za čišćenje i uredski material – 374.889,66 eura,
 - Troškovi otpisa sitnog inventara i auto guma (otpisuju se u 100%-tnom iznosu prilikom nabave) - 16.168,36 eura.
 - Potrošena energija (električna energija, plin i dizelsko gorivo i benzin) – 1.388.756,53 eura (isti su u 2023. godini iznosili 1.073.766,36 eura).
- b) U strukturi materijalnih troškova sa 30,01 % zastupljeni su troškovi prodane robe ostvareni u iznosu od 1.322.860,85 eura i u cjelokupnom iznosu se odnose na nabavnu vrijednost kupljene količine vode od strane Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb i Varkom d.d., Varaždin. Predmetni troškovi su veći za 32,65 % u odnosu na troškove prethodnog promatranog razdoblja, iz razloga što je Društvo tijekom 2024. godine stavio vodocrpilište Blanje van funkcije i tijekom 2024. godine zbog zamućenja pitke vode intenzivno se radilo na ispiranjima cjevovoda u Dugom Selu i Sv. Ivan Zelini (detaljno opisano u Izvješću Uprave). Troškovi prodane robe obračunavaju se u Poslovnoj jedinici Dugo Selo temeljem druge privremene mjere Vijeća za vodne usluge koje je na snazi od 1.10.2015. godine, prve privremene mjere od 21.7.2016. godine za Poslovnu

jedinicu Vrbovec i prve privremene mjere od 8.3.2018. godine za Poslovnu jedinicu Ivanić-Grad kojom isti određuju ulaznu cijenu vode koju je Vodoopskrba i odvodnja Zagreb dužna obračunavati Društvu. Mjera za PJ Dugo Selo određuje ulaznu cijenu od 0,27606 eur/m³, za PJ Vrbovec određena je cijena od 0,28934 eur/m³, a za PJ Ivanić-Grad cijena iznosi 0,22696 eur/m³. Za poslovnu jedinicu Sveti Ivan Zelina sklopljen je Ugovor o isporuci vode od strane Varkom d.d. Varaždin, a isporučene količine pitke vode se obračunavaju po cijeni od 0,265450 eur/m³.

- c) Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 1.305.597,49 eura i predstavljaju 29,61 % ukupnih materijalnih troškova.

Isti se sastoje od:

- intelektualnih i osobnih usluga ostvarenih u iznosu od 160.710,44 eura: ugovori o djelu, konzultantske usluge, usluge redovne revizije godišnjih financijskih izvještaja, odvjetničke usluge (vanjski odvjetnik za zastupanje u sudskim sporovima), troškovi vijeća za rješavanje sporova, usluge vještačenja i dr.
- usluga održavanja i zaštite u iznosu od 552.324,28 eura: usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge održavanja softvera i telefonske centrale, usluge zaštite na radu i održavanje okoliša, usluge servisa vozila, usluge servisa radnih strojeva, usluga čišćenja i snimanja kanalizacije, usluga održavanja i sanacija UPOV, usluge održavanja crpnih stanica, pumpi i dr.
- troškova komunalnih usluga u iznosu od 72.679,05 euro: troškovi komunalne naknade, odvoza smeća, usluga deponiranja mulja od obrade otpadnih voda na UPOVu, usluge deratizacije i dezinfekcije stanica, te ostale komunalne usluge prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu.
- troškova telefona, poštanskih usluga i prijevoznih usluga u cestovnom prometu 76.900,65 euro,
- usluge kooperanata (troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanja usluga) 212.450,60 eura; asfaltiranje, najam mehanizacije, baždarenje vodomjera i sl.
- usluga zakupa u iznosu od 120.330,85 eura odnose se na zakupe poslovnog prostora, usluge najma MS Office paketa i najma informatičke opreme.
- troškova ostalih vanjskih usluga u iznosu od 97.200,02 euro: usluga kontrole kakvoće i atestiranja vode i odvodnje, troškovi promidžbe, troškovi oglašavanja, analiza zraka, troškovi osiguranja vozila, troškovi cestarina, vulkanizerske usluge, usluge student servisa i dr.
- troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu od 13.001,60 eura.

Troškovi osoblja

Ukupni troškovi osoblja u promatranom razdoblju ostvareni su u iznosu od 2.430.314,41 eura. Navedeni troškovi predstavljaju 21,50% ukupnih poslovnih rashoda.

Na dan 31.12.2024. godine u Društvu je bilo zaposleno 119 radnika na bazi sati rada.

Opis	2023.	2024.
Radnici zaposleni na neodređeno	112	117
Radnici zaposleni na određeno	3	2
UKUPNO	115	119

U troškovima osoblja iskazane su neto plaće zaposlenika kao i pripadajući doprinosi za obvezna osiguranja (mirovinsko i zdravstveno) te porez i prirez na dohodak. Sva davanja obračunata su u skladu sa svim zakonskim propisima i njihovim promjenama tijekom 2024. godine.

Struktura plaća

Opis	Neto plaće	Porezi i doprinosi iz plaće	Doprinosi na plaću	Ukupno
<i>Troškovi razdoblja</i>	1.447.159,64	499.205,92	293.533,86	2.239.899,42
<i>Kapitalizirani troškovi plaća</i>	109.088,75	54.572,94	26.753,30	190.414,99
UKUPNO	1.556.248,39	553.778,86	320.287,16	2.430.314,41

Amortizacija

Društvo je pri obračunu amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine primijenilo godišnje stope amortizacije koje se svojom visinom priznaju u porezno priznati rashod sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit.

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

Obračunata amortizacija za 2024. godinu iznosi 2.696.528,52 eura i predstavlja 24,77 % ukupnih poslovnih rashoda.

Amortizacija vodoopskrbne i kanalizacijske mreže, vodnih priključaka i druge imovine izgrađene sredstvima potpora Hrvatskih voda, Jedinica lokalne samouprave, države, EU sredstvima i dr. koja se sučeljava s odgođenim prihodima iznosi 2.224.219,52 euro. Navedeni iznos sučeljava se s prihodovnom stranom te nema utjecaja na ostvarivanje poslovnog rezultata.

Rezerviranja

Troškovi rezerviranja ostvareni su u iznosu od 696.265,24 eura i odnose se na rezerviranja za troškove sudskih procesa i materijalni troškovi koji su trebali biti ostvareni u 2024. godini ali će se ostvariti u 2025. godini.

Ostali troškovi

Ostali troškovi usluga iznose 565.168,32 eura i predstavljaju 5,19 % ukupnih poslovnih rashoda.

Struktura navedenih troškova sastoji se od:

- a) troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenih 107.047,04 euro,
- b) troškovi dnevnica i službenog puta 19.472,84 eura,
- c) troškova bankovnih usluga i platnog prometa 29.111,19 eura,
- d) troška naknada članovima nadzornog odbora 11.303,15 eura.
- e) prigodne nagrade, otpremnina, jubilarne nagrade, potpore zbog bolesti zaposlenima i novčane paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane 296.431,34 eura,
- f) premije osiguranja dugotrajne imovine (zgrade) i osiguranja prometnih sredstava 27.951,17 eura,
- g) doprinosi i članarine (članarina HGK i naknada za općekorisnu funkciju šuma, i ostale članarine) 10.362,07 eura,
- h) doprinosi za nezapošljavanje invalida 4.064,98 eura,
- i) HRT pretplata i troškovi licenciranih prava i certifikati 3.993,64 eura,
- j) ostali nematerijalni troškovi poslovanja (troškovi obrazovanja zaposlenika, troškovi seminara, sudski troškovi i pristojbe, troškovi javnobilježničkih i administrativnih taksi, troškovi obveznih sistematskih pregleda, troškovi zdravstvenog nadzora i kontrole kvalitete proizvoda, troškovi HACCP audita, te ostali nespomenuti troškovi) u iznosu od 55.430,90 eura.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine ostvareno je u iznosu od 64.858,99 eura šta predstavlja 13,32% više u odnosu na 2023. godinu, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca temeljem prosudbe rizika naplate za nenaplaćena potraživanja u zakonom propisanom roku sukladno računovodstvenoj politici Društva i članka 9. Zakona o porezu na dobit. U prethodno navedenom iznosu izvršeno je vrijednosno usklađenje za pokrenute ovršne postupke tijekom 2024. godine s ciljem onemogućavanja zastare po neplaćenim računima.

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi ostvareni su na dan bilanciranja u ukupnom iznosu od 26.557,10 eura, a odnose se na izravne otpise nenaplaćenih potraživanja od kupaca koji nisu priznati, ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja, naknadno utvrđeni troškovi – računi iz prethodnih godina, manjak na zalihama, otpis materijala, i dr. Predmetni troškovi veći su za 38,66% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje kada su iznosili 19.153,86 eura.

Financijski rashodi

Financijski rashodi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2024. godine ostvareni su u iznosu od 281.858,04 eura i veći su za 39,77% u odnosu na isto razdoblje 2023. godine iz razloga većeg iznosa redovnih kamata po kreditu EBRD obračunatih na veći iznos povučenih sredstava kredita, te zbog porasta šestomjesečnog EURIBORa (referentna kamatna stopa na europskom međubankarskom tržištu) za kojeg je vezana redovna kamatna stopa dugoročnog kredita.

Financijske rashode čine redovne kamate po odobrenim kreditima kod poslovne banke, zatezne kamate od dobavljača, negativne tečajne razlike i naknada za ne povučena sredstva kredita kod Europske banke za obnovu i razvoj za financiranje lokalne komponente EU projekata (Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije Zagreb istok i Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec).

5. DOBIT

U 2024. godini Društvo je ostvarilo je rezultat od obavljanja slijedećih aktivnosti:

Pregled prihoda, rashoda i dobiti	2023g.	2023.g.	indeks 24/23
Poslovni prihodi	9.285.050,50	11.213.781,34	120,78
Poslovni rashodi	9.041.817,70	10.887.965,47	120,42
Rezultat iz poslovnih aktivnosti	243.232,80	325.815,87	133,96
Financijski prihodi	30.245,57	39.739,50	131,39
Financijski rashodi	201.669,38	281.858,04	139,77
Rezultat od financijskih aktivnosti	-181.423,81	-242.118,54	133,46
Rezultat tekuće godine prije oporezivanja	71.808,99	83.697,33	116,56
Porez na dobit	12.925,62	14.666,97	113,48
Neto rezultata tekuće godine	58.883,37	69.030,36	117,24

U 2024. godini ostvarena je dobitak iz poslovnih aktivnosti i gubitak iz financijskih aktivnosti. Na dobitak od poslovnih aktivnosti utjecalo je bolja naplaćenost potraživanja i veći broj korisnika vodnih usluga. Na gubitak iz financijskih aktivnosti utjecala je kamata na odobreni kredit.

Temeljem opisanog ostvaren je dobitak tekuće godine u iznosu 69.030,36 eura.

6. POREZ NA DOBIT

Društvo je u 2024. g. ostvarilo dobit u iznosu od 83.697,33 eura koja je sukladno Zakonu o porezu na dobit uvećanana za iznos od 6.926,50 eura i smanjena za iznos od 9.140,68 eura, te je ostvarena oporeziva osnovica od 81.483,15 eura na temelju koje je obračunat porez na dobit u visini od 14.666,97 eura, tako da neto dobit društva iznosi 69.030,36 eura.

Opis	2023.	2024.
Računovodstvena dobit prije poreza	71.808,99	83.697,33
Uvećanja dobitaka / smanjenja gubitaka	8.810,42	6.926,50
Smanjenja dobitaka / uvećanja gubitaka	9.108,43	9.140,68
Dobit / gubitak nakon povećanja / smanjenja	71.510,98	81.483,15
Preneseni porezni gubitak	-	-
Porezna osnovica	71.510,98	81.483,15
Porezna stopa	18%	18%
Porezna obveza	12.871,98	14.666,97

7. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Novčani tok za 2024. godinu izrađen je sukladno točki 31. HSFI 1. po direktnoj metodi.

Izvještaj o novčanim tokovima prikazuje promjene stanja imovine i izvora od prvog do zadnjeg dana izvještajnog razdoblja. Osnovni cilj izvještaja je da prikaže odakle je Društvo pribavilo i na što je utrošilo novčana sredstva.

O p i s	2023. g.	2024. g.
Neto novčani tok		
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	316.990,69	590.132,50
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti	-989.286,69	-318.938,46
Neto novčani tok od financijskih aktivnosti	-1.559.360,31	-1.309.783,17
Neto povećanje/smanjenje	-2.231.656,31	1.261.410,87
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	3.921.213,06	1.689.556,75
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	1.689.556,75	2.950.967,62

U 2024. godini ostvaren je ukupno pozitivni novčani tok koji je rezultat pozitivnog novčanog toka od poslovnih aktivnosti i negativnog novčanog toka od investicijskih i financijskih aktivnosti.

8. IMOVINA DRUŠTVA

Tijekom 2024. godine nastavljene su aktivnosti reguliranja imovinsko pravnih odnosa imovine društva.

9. SUDSKI POSTUPCI

Na dan 31.12.2024. godine vode se sljedeći sporovi:

- 1) U predmetu tužiteljice iz Dugog Sela protiv Društva, radi diskriminacije, koji se vodi kod Općinskog radnog suda u Zagrebu pod brojem Pr-2709/2016 žalba tužiteljice na prvostupanjsku presudu koja je bila u korist Društva je pravomoćno odbijena. Na presudu Županijskog suda tužiteljica je izjavila izvanredni pravni lijek-reviziju Vrhovnom sudu RH, presudom Vrhovnog suda predmet je vraćen drugostupanjskom sudu na ponovno odlučivanje.
Na temelju pravomoćne presude Društvo je protiv tužiteljice podnijelo tužbu radi isplate iznosa od 18.198,72 EUR sa zakonskim zateznim kamatama s osnova povrata isplaćene naknade za plaće i ostalih materijalnih prava. Tužena je platila utuženo potraživanje.
- 2) Tužba radi isplate naknade štete 9.874,38 eura nastale izvan ugovorenog pojasa služnosti, koja se kod Općinskog suda u Velikoj Gorici, Stalne službe u Ivanić-Gradu vodi pod poslovnim brojem Pn-95/2021, sud je donio presudu u korist tužitelja, postupak po žalbi Društva nalazi se na rješavanju u Županijskom sudu.
- 3) Tužba radi isplate naknade štete 8.214,71 euro nastale izvan ugovorenog pojasa služnosti, koja se kod Općinskog građanskog suda u Velikoj Gorici vodi pod poslovnim brojem Pn-32/2021, sud je donio presudu u korist tužitelja, postupak po žalbi Društva nalazi se na rješavanju u Županijskom sudu.

U korist društva preko odvjetničkih ureda vode se nekoliko sudskih sporova od kojih su najznačajniji kako slijedi:

1. VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o. ZAGEB, Folnegovićeve 1 c/a Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. (bivši DUKOM d.o.o.) koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Zagrebu pod brojem Povrv-1258/2020, za iznos isporučene a neplaćene vode od 16.649.873,36 kn/2.209.817,95 eur. Utužena tražbina je u cijelosti osnovana te je evidentirana u poslovnim knjigama Društva i djelomično plaćena.

U istom postupku bivši DUKOM je izjavio protutužbu kojom traži da se utvrdi ništetnim dio Ugovora o isporuci pitke vode za distributivno područje bivšeg DUKOM-a kojim je određena cijena za isporuku vode izvršenu od dana 18.05.2013.godine pa nadalje i to u dijelu u kojem ta cijena prelazi iznos od 1,51 kn/m³, odnosno podredno, iznos utvrđen u parničnom postupku uzimajući u obzir odredbu članka 208. Zakona o vodama. Postupak je nakon zastoja ponovno pokrenut, vještak je izradio nalaz i mišljenje ali nalaz i mišljenje vještaka još nije konačno. U slučaju uspjeha u sporu cijelo utuženo potraživanje VIO Zagreb bi se trebalo značajno umanjiti na način da se sve isporuke vode nakon 18.05.2013.godine obračunaju po niže utvrđenoj cijeni. Po okvirnim predviđanjima time bi se trenutno evidentirani dug prema VIO Zagreb smanjio za barem 50 %, što sve ovisi o visini utvrđenog zakonitog iznosa cijene vode. Postupak je u tijeku.

Temeljem dosadašnjih rezultata vještačenja, koji nisu konačni, Društvo je istaknulo zahtjev za utvrđivanjem tražbine s osnova obračuna i naplate cijene po privremenoj mjeri Vijeća za vodne usluge i iznosa koji trenutno figurira kao zakonita cijena. U odnosu na takvo potraživanje istaknut je prigovor radi prijeboja s dugovanjem Društva. Sud još nije odlučio o dopuštenosti preinake tužbe.

2. Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. (bivša VODOOPSKRBA I ODVODNJA VRBOVEC d.o.o.) c/a VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o. ZAGREB, koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Zagrebu pod brojem P-1101/2016 radi izmjene cijene vodnih usluga i povrata preplaćenog iznosa od 5.477.560,79 kn/726.997,25 eur.

Tužbom koju je podnio bivši VIO VRBOVEC d.o.o. je zatraženo utvrđenje ništetnosti dijela ugovora koji se odnosi na previsoko obračunatu cijenu vodne uslugu, izmjenu te cijene i povrat preplaćenog iznosa uvećano za sporedna potraživanja. Postupak je nakon zastoja ponovno pokrenut, vještak je izradio nalaz i mišljenje kojim je utvrđen znatno niži iznos cijene vode u odnosu iznos koji je obračunavao i naplaćivao tuženik slijedom čega je konačno uređena tužba te zahtjev za povratom preplaćenih iznosa koji glasi na 1.167.257,69 eura. Temeljem rezultata vještačenja Društvo je istaknulo dodatni zahtjev za naplatom tražbine s onova obračuna i naplate cijene po privremenoj mjeri Vijeća za vodne usluge i iznosa koji trenutno figurira kao vještačenjem utvrđena cijena, sud je odbio dopustiti takvu preinaku, pa su zahtjevi istaknuti u posebnom postupku. Glavna rasprava je zaključena, očekuje se donošenje presude.

3. Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. c/a VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o. ZAGREB, koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Zagrebu pod brojem P-1710/2017 radi izmjene cijene vodnih usluga i povrata preplaćenog iznosa od 998.681,49 kn/132.547,81 eur.

Postupak je nakon zastoja ponovno pokrenut, vještak je dostavio nalaz i mišljenje koje je konačno, sud je zaključio glavnu raspravu i donio presudu kojom je usvojio dio tužbenog zahtjeva koji se odnosi na utvrđenje zakonite cijene vode od podnošenja tužbe nadalje, dok je odbio/odbacio one zahtjeve koji se odnose za period do trenutka podnošenja tužbe kao i zahtjev za povrat „preplaćenih“ iznosa. Na presudu su žalbu izjavile obje strane. Predmet se nalazi na rješavanju na Visokom trgovačkom sudu.

Do dana izrade ovog Izvješća Društvo je podnijelo dvije dodatne tužbe u odnosu na one iznose za koje je sud odbio dopustiti preinaku tužbenih zahtjeva u predmetima za Vrbovec (P-1710/2020) u iznosu od 594.927,19 eura radi povrata stečenog bez osnova, podredno naknade štete i za Ivanić-Grad (P-2696/2020) u iznosu od 509.900,19 eura po istoj pravnoj osnovi.

U sva tri postupka Vijeće za vodne usluge je po prijedlogu Društva izdalo privremene mjere za cijenu vode kojima je utvrđena privremena cijena vode do donošenja pravomoćne odluke suda o cijeni vodne usluge (veza bilješka br. 3.5.).

10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Krajem studenoga 2024.godine Ministarstvu zaštite okoliša i zelene tranzicije, Upravi vodnoga gospodarstva i zaštite mora podnesen je zahtjev za izdavanje rješenja o ispunjavanju općih i posebnih uvjeta za početak poslovanja javnog isporučitelja vodnih usluga za obavljanje djelatnosti vodnih usluga. Ministarstvo je zahtjevu udovoljilo izdavanjem privremenog rješenja koje je nakon provedenog postupka pripajanja KOMUNALIJA VODOVOD d.o.o. Čazma u travnju 2025.godine dopunjeno.

Skupština Društva je na svojoj sjednici održanoj 21. ožujka 2025.godine donijela sve potrebne odluke na temelju kojih je u sudskom registru upisana statusna promjena pripajanja KOMUNALIJA VODOVOD d.o.o. ČAZMA s danom 31.03.2025.godine na koji način je GRAD ČAZMA postao član Društva. Upisom pripajanja Društvo je izvršilo svoju obvezu pripajanja propisanu Uredbom o uslužnim područjima (NN 70/2023) kojom je Društvo određeno kao društvo preuzimatelj na uslužnom području 13 koje obuhvaća istočni dio Zagrebačke županije (gradove Dugo Selo, Ivanić Grad, Sveti Ivan Zelina, Vrbovec te općine Bedenica, Brckovljani, Dubrava, Farkaševac, Gradec, Kloštar Ivanić, Križ, Preseka, Rakovec, Rugvica) i grad Čazmu iz Bjelovarsko-bilogorske županije.

Početkom 2022. godine došlo je do krize povezane s ratom u Ukrajini koji se nastavlja i u 2025. godini no procjena je da značajnijih negativnih posljedica na prihode neće biti, dok se očekuje jačanje inflatornih pritisaka budući cijene prvenstveno energenata snažno rastu na svjetskim tržištima što se odražava i na

tržište u Hrvatskoj. S obzirom na fluidnu prirodu ove krize i neizvjesnost koje podrazumjeva, uprava će kontinuirano pregledavati i pratiti procjene poslovanja i shodno tome donositi odluke.

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

11. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva su potpisani i odobreni od strane Uprave i njihovo izdavanje je odobreno 20. svibnja 2025. godine.

12. IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2024.GODINU.

Priloženo Izvješće poslovodstva za 2024. godinu propisano člankom 24. Zakona o računovodstvu usuglašeno je s Financijskim izvještajima za 2024. godinu.

Zagreb, 20.05 2025. godine

Vgdecl

Direktor:

Tomislav Masten, dipl.polit

