

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
Dolac 14, Rijeka

Godišnji financijski izvještaji i
Izvještaj neovisnog revizora
za 2024. godinu

S A D R Ź A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2 - 4
Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca)	5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Izvještaj o promjenama kapitala	9 - 10
Bilješke uz financijske izvještaje	11 - 58
Godišnje izvješće Uprave	59

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN RH 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23, 85/24 i 145/24), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) koji su na snazi u Europskoj uniji tako da fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijsko stanje i rezultate poslovanja Društva za to razdoblje.

Financijski izvještaji sadrže:

- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2024. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2024. – 31.12.2024. godine,
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2024. – 31.12.2024. godine,
- Izvještaj o novčanim tijekovima za razdoblje 01.01.2024. – 31.12.2024. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2024. – 31.12.2024. godine,
- Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i dr. objašnjenja.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

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

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

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 13. svibnja 2025. godine i potpisani su od strane:

KD Vodovod i kanalizacija d.o.o.
Dolac 14
Rijeka

Andrej Marochini
Direktor

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KD Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka

Izvještaj o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva KD Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka Dolac 14 ("Društvo") koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2024., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i informacije o značajnim računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, uz rezervu i osim mogućih ispravaka koji mogu proizaći iz iznijetog u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije ("MSFI").

Osnova za Mišljenje s rezervom

Kako je navedeno u Bilješci 31. Statusne promjene - Pripajanje društava KD Čabranka d.o.o. i Vode Vrbovsko d.o.o., u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama (NN 66/2019), Društvu su 24. prosinca 2024. godine pripojena društva KD Čabranka d.o.o., Čabar i Vode Vrbovsko d.o.o., Vrbovsko.

Pripajanje je u poslovnim knjigama Društva provedeno prema knjigovodstvenim vrijednostima imovine, kapitala i obveza pripojenih društava na dan 23. prosinca 2024. godine, datumu koji je prethodio pripajanju, što je ujedno ukupni utjecaj pripajanja na imovinu, kapital i obveze Društva iskazane u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na 31. prosinca 2024. godine.

Provedenim revizorskim postupcima nismo bili u mogućnosti prikupiti dostatne i primjerene revizijske dokaze kojima bi potvrdili iskazanu vrijednost imovine za pripojeno društvo KD Čabranka d.o.o. u iznosu od 3.574.302 eura, kao i pripadajućih obveza i kapitala tog društva u istom iznosu. Slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka na godišnje financijske izvještaje Društva za 2024. godinu.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja*.

Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks"), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Ostale informacije

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

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

Ostale informacije (nastavak)

U pogledu Izvješća posloводства obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanje poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji predstavljaju istinit i fer prikaz stanja u skladu s MSFI, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

U Zagrebu, 13. svibnja 2025. godine

BDO Croatia d.o.o.
Radnička cesta 180
10000 Zagreb

Hrvoje Stipić, predsjednik Uprave

Angelina Nižić, ovlašteni revizor

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)

na dan 31.12.2024. godine

u EUR

AKTIVA	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
DUGOTRAJNA IMOVINA		248.767.208,20	298.788.728,34
NEMATERIJALNA IMOVINA	7.	780.649,93	738.490,38
IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA	7.	67.329,38	39.923,32
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	8.	228.530.597,73	274.380.774,28
PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU	8.	19.129.172,86	23.443.601,03
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	9.	259.458,30	185.939,33
		21.646.905,74	22.418.970,60
KRA TKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	10.	679.744,15	727.684,99
POTRAŽIVANJA	11.	5.398.522,66	5.242.331,76
Potraživanja od kupaca		5.057.405,02	4.578.900,22
Ostala potraživanja		341.117,64	663.431,54
KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	12.	118.422,19	112.201,42
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	13.	15.450.216,74	16.336.752,43
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	14.	257.997,24	374.589,08
UKUPNO AKTIVA		270.672.111,18	321.582.288,02

PASIVA	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
KAPITAL I REZERVE	15.	111.117.880,59	115.716.638,01
REZERVIRANJA	16.	906.848,26	893.257,17
DUGOROČNE OBVEZE	17.	2.259.095,22	2.176.972,62
KRA TKOROČNE OBVEZE	18.	17.208.523,90	28.353.853,49
Obveze prema dobavljačima		4.224.675,73	13.152.646,32
Ostale kratkoročne obveze		12.983.848,17	15.201.207,17
PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	19.	139.179.763,21	174.441.566,73
UKUPNO PASIVA		270.672.111,18	321.582.288,02

Direktor:

Andrej Marochini

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

RAČUN DOBITI I GUBITKA (prema metodi vrste rashoda)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2024. godine

U EUR

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2023.	2024.
POSLOVNI PRIHODI	20.	22.046.148,13	23.768.532,52
POSLOVNI RASHODI	21.	21.904.691,14	23.781.559,40
Materijalni troškovi		7.544.553,18	8.193.198,19
Troškovi osoblja		5.561.174,40	6.633.015,61
Amortizacija		5.326.988,18	5.547.745,67
Ostali troškovi		1.872.852,52	1.990.717,29
Vrijednosno usklađivanje		545.997,81	555.738,94
Rezerviranja		225.373,60	243.412,60
Ostali poslovni rashodi		827.751,45	617.731,10
FINANCIJSKI PRIHODI	22.	149.000,69	127.087,42
FINANCIJSKI RASHODI	23.	15.536,60	3.068,72
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM			
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM			
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
UKUPNI PRIHODI		22.195.148,82	23.895.619,94
UKUPNI RASHODI		21.920.227,74	23.784.628,12
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	24.	274.921,08	110.991,82
POREZ NA DOBIT	24.	114.954,92	0,00
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	24.	159.966,16	110.991,82

Direktor:

Andrej Marochini

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUH VATNOJ DOBITI

za razdoblje 01.01. - 31.12.2024. godine

u EUR			
NAZIV POZICIJE	Bilješka	2023.	2024.
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		159.966,16	110.991,82
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA			
STAVKE KOJE NEĆE BITI REKLASIFICIRANE U DOBIT ILI GUBITAK			
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine			
Dobitak ili gubitak s osnova naknadniog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuh vatnu dobit			
Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može prepisati promjenama kreditnog rizika obveze			
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja			
Ostale stavke koje neće biti reklasificirane			
Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane			
STAVKE KOJE JE MOGUĆE REKLASIFICIRATI U DOBIT ILI GUBITAK			
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja			
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuh vatnu dobit			
Dobit ili (-) gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka			
Dobit ili (-) gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
Udio u ostaloj sveobuh vatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom			
Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije			
Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora			
Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak			
Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak			
NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK			
UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	29.	159.966,16	110.991,82

Direktor:

Andrej Marochini

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (INDIREKTNA METODA)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2024. godine

NAZIV POZICIJE	Bilješke	2023.	2024.
NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije oporezivanja		274.921,08	110.991,82
2. Usklađenja		4.165.028,84	4.395.098,39
a) Amortizacija		5.326.988,19	5.547.745,67
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne imovine		590.402,02	535.041,98
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici financijske imovine		545.997,80	555.738,94
d) Prihodi od kamata i dividendi		(149.000,69)	(127.086,57)
e) Rashodi od kamata		15.086,89	2.861,97
f) Rezerviranja		(270.634,19)	(33.499,51)
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		0,00	0,00
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		(1.893.811,18)	(2.085.704,09)
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		4.439.949,92	4.506.090,21
3. Promjene u radnom kapitalu		(208.495,29)	106.910,42
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		356.971,72	116.493,16
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(553.296,48)	119.399,15
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		21.689,62	(16.203,30)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(33.860,15)	(112.778,59)
II. Novac iz poslovanja		4.231.454,63	4.613.000,63
4. Novčani izdaci za kamate		(11.969,71)	(2.861,97)
5. Plaćeni porez na dobit		(61.137,55)	(142.014,24)
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	30.	4.158.347,37	4.468.124,42
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine			5.058,51
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata			
Novčani primici od kamata		8.518,44	11.880,45
Novčani primici od dividendi			
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		80.526,44	78.140,94
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		89.044,88	95.079,90
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(29.665.537,33)	(37.508.737,19)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata			
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga			
Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac			207.046,67
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(29.665.537,33)	(37.301.690,52)
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	30.	(29.576.492,45)	(37.206.610,62)
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala			
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih fin. instrumenata			
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i dr. posudbi		1.405.935,00	
Ostali primici od financijskih aktivnosti		25.534.826,62	33.810.911,02
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		26.940.761,62	33.810.911,02
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		(642.495,00)	(159.992,01)
Novčani izdaci za isplatu dividendi			
Novčani izdaci za financijski najam			
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala			
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(33.994,28)	(25.897,12)
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(676.489,28)	(185.889,13)
NETO NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	30.	26.264.272,34	33.625.021,89
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima			
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		14.604.089,48	15.450.216,74
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		15.450.216,74	16.336.752,43
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	30.	846.127,26	886.535,69

Direktor:
Andrej Marochini

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2024. godine

u EUR

Oznaka pozi cije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice					Manjinski (nekontr olirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit / prenesen i gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice		
PRETHODNO RAZDOBLJE								
1	Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	113.653.925,27	2.492.142,18	(3.597.129,11)	57.705,77	112.606.644,11	0,00	112.606.644,11
2	Promjene računovodstvenih politika							
3	Ispravak pogreški							
4	Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	113.653.925,27	2.492.142,18	(3.597.129,11)	57.705,77	112.606.644,11	0,00	112.606.644,11
5	Dobit/gubitak razdoblja				159.966,16	159.966,16		159.966,16
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja							
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine							
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju							
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka							
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu							
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom							
12	Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja							
13	Ostale nevlasničke promjene kapitala							
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu							
15	Povećanje /Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)							
16	Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe							
17	Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti							
18	Otkup vlastitih dionica/udjela							
19	Uplate članova/ dioničara		2.415.900,53			2.415.900,53		2.415.900,53
20	Isplata udjela u dobiti/dividende							
21	Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima		(4.064.630,21)			(4.064.630,21)		(4.064.630,21)
22	Prijenos po godišnjem rasporedu			57.705,77	(57.705,77)	0,00		
23	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe							
24	Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	113.653.925,27	843.412,50	(3.539.423,34)	159.966,16	111.117.880,59	0,00	111.117.880,59
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)								
OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT								
I	PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE					0,00		0,00
II	SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA				159.966,16	159.966,16		159.966,16
TRANSAKCIJE S VLASNICIMA								
III	PRETHODNOG RAZDOBLJA		(1.648.729,68)	57.705,77	(57.705,77)	(1.648.729,68)		(1.648.729,68)
PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU								

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2024. godine

									u EUR
Oznaka pozi cije	Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice						Manjinski (nekontr olirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit / prenesen i gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice		
TEKUĆE RAZDOBLJE									
1	Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	113.653.925,27	843.412,50	0,00	(3.539.423,34)	159.966,16	111.117.880,59	0,00	111.117.880,59
2	Promjene računovodstvenih politika								
3	Ispravak pogreški								
4	Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	113.653.925,27	843.412,50	0,00	(3.539.423,34)	159.966,16	111.117.880,59	0,00	111.117.880,59
5	Dobit/gubitak razdoblja					110.991,82	110.991,82		110.991,82
6	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja								
7	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine								
8	Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju								
9	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka								
10	Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu								
11	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom								
12	Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja								
13	Ostale nevlasničke promjene kapitala	1.169.000,00	3.281.262,19	207.774,53	(571.800,65)		4.086.236,07		4.086.236,07
14	Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu								
15	Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	(45,27)	45,27				0,00		0,00
16	Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe								
17	Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti								
18	Otkup vlastitih dionica/udjela								
19	Uplate članova/ dioničara		401.529,53				401.529,53		401.529,53
20	Isplata udjela u dobiti/dividende								
21	Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima								
22	Prijenos po godišnjem rasporedu				159.966,16	(159.966,16)	0,00		0,00
23	Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe								
24	Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	114.822.880,00	4.526.249,49	207.774,53	(3.951.257,83)	110.991,82	115.716.638,01	0,00	115.716.638,01
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)									
I	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE						0,00		0,00
II	SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA					110.991,82	110.991,82		110.991,82
III	TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	(45,27)	401.574,80		159.966,16	(159.966,16)	401.529,53		401.529,53

Direktor:

Andrej Marochini

BILJEŠKE KOJE OBUHVAĆAJU SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I DRUGA OBJAŠNENJA

Bilješka 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI

U svrhu usklađenja sa Zakonom o trgovačkim društvima (NN 111/93- 40/19) izvršen je upis u Sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci dana 05. siječnja 1996. godine kojim je Društvo upisano kao Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, sa sjedištem u Rijeci, ulica Dolac 14. Skraćeni naziv tvrtke je KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka.

Prema Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u, Društvo je razvrstano pod djelatnost s brojčanom oznakom razreda 3600– skupljanje, pročišćavanje i opskrba vode. Matični broj poslovnog subjekta je 3331903 i KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. u obavljanju svoje djelatnosti koristi OIB 80805858278.

Predmet poslovanja Društva je sljedeći:

- * javna vodoopskrba: zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji i njihovo kondicioniranje te isporuka do krajnjeg korisnika ili drugog isporučitelja vodne usluge, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne vodoopskrbe te upravljanje tim građevinama ili na drugi način (cisternama, vodonosnicima i sl.)
- * ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe
- * izvođenje priključka
- * umjeravanje vodomjera
- * javna odvodnja
- * skupljanje otpadnih voda, njihovo dovođenje do uređaja za pročišćavanje, pročišćavanje i izravno ili neizravno ispuštanje u površinske vode, obrada mulja koji nastaje u procesu njihova pročišćavanja, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne odvodnje te upravljanje tim građevinama; javna odvodnja uključuje i pražnjenje i odvoz otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama
- * uzorkovanje i ispitivanje kakvoće vlastitih otpadnih voda
- * proizvodnja energije za vlastite potrebe

Komunalnom Društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka pripojeni su 24. prosinca 2024. godine Komunalno Društvo Čabranka d.o.o. i Vode Vrbovsko d.o.o. Trgovački sud u Rijeci donio je rješenje broj Tt-24/9572-6 kojim se povećava temeljni kapital društva i mijenjaju se odredbe društvenog ugovora.

Temeljni kapital Društva na dan 31.12.2024. godine iznosi 114.822.880,00 EUR.

Poslovni udjeli članova Društva prema nominalnom iznosu i učešću na dan 31.12.2024. godine:

OSNIVAČ	Vrijednost uloga 31.12.2024. godine	Učešće 31.12.2024.
Grad Rijeka	89.262.840,00	77,740%
Grad Bakar	8.002.150,00	6,969%
Općina Čavle	1.872.020,00	1,630%
Općina Jelenje	1.052.910,00	0,917%
Grad Kastav	3.166.400,00	2,758%
Općina Klana	791.690,00	0,689%
Općina Viškovo	2.540.550,00	2,213%
Općina Kostrena	5.294.400,00	4,611%
Grad Kraljevica	1.670.920,00	1,455%
Grad Čabar	2.650,00	0,002%
Grad Vrbovsko	1.166.350,00	1,016%
UKUPNO	114.822.880,00	100,00%

Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Uprava Društva: Andrej Marochini, zastupa pojedinačno i samostalno.

Članovi Nadzornog odbora su:

- Danko Holjević, predsjednik nadzornog odbora temeljem odluke Skupštine od 13.12.2021. i odluke Nadzornog odbora od 14.12.2021. (do 13.12.2021. Ante Mađerić)
- Mark Kovačić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora temeljem odluke Skupštine od 24.11.2022. i odluke Nadzornog odbora od 05.12.2022. (do 24.12.2022. Robert Maršanić)
- Ivica Peranić, član nadzornog odbora temeljem odluke Skupštine od 13.12.2021. (do 13.12.2021. zamjenik predsjednika)
- Nedjeljko Tomić, član nadzornog odbora temeljem odluke Skupštine od 13.12.2021.
- Luka Pajić, član nadzornog odbora temeljem odluke predstavnika radnika u Nadzornom odboru od 27.12.2021.

Društvo na dan Balance zapošljava 323 djelatnika (prethodne godine 316), od toga središnjica 301, pripojena društva - Vrbovsko 13 i Čabar 9 djelatnika.

Društvo je obveznik revizije za 2024. godinu.

Bilješka 2. INFORMACIJE O NEOGRANIČENOSTI VREMENA POSLOVANJA

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na temelju računovodstvenog načela vremenske neograničenosti poslovanja koja pretpostavlja da će Subjekt/Društvo nastaviti poslovati u doglednoj budućnosti i da će biti sposobno realizirati svoju imovinu te ispunjavati svoje obaveze u redovnom tijeku poslovanja. Ukoliko Subjekt ne bi mogao vremenski neograničeno poslovati, temelji izvještavanja vezano uz vrijednosti imovine bi bili drukčije iskazani.

Bilješka 3. PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

(i) Osnova pripreme

Financijski izvještaji pripremaju se po načelu povijesnog troška izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

(ii) Izvještajna i funkcijska valuta

Ovi financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u eurima, koja je funkcionalna valuta Subjekta, zaokruženi na dvije decimale, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Izvještajna valuta je ujedno i funkcijska tj. valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Subjekt posluje.

(iii) Procjene neto nadoknadivog iznosa i korisnog vijeka trajanja

Financijski izvještaji sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijevaju od menadžmenta da vrši procjene i radi pretpostavke što može utjecati na prezentirana stanja. Prilikom određivanja procjena nadoknadivog iznosa imovine koja se koristi u poslovne svrhe, potraživanja te vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme koja se amortizira, Subjekt se oslanja na pretpostavke glede industrijskih performansi i perspektiva kao i na opće poslovne i gospodarske uvjete koji prevladavaju i na one koji se očekuju da će prevladati. Pretpostavke kod procjene predmetne imovine su ograničene dostupnošću pouzdanih usporedivih podataka i neizvjesnosti u svezi predviđanja budućih događaja.

Po prirodi, procjena imovine je subjektivna i ne mora nužno rezultirati preciznim određenjima. Ukoliko se temeljne pretpostavke promijene, procijenjena neto nadoknativa vrijednost može se promijeniti.

(iv) Nema značajnih procjena

U tekućoj godini nema prosudbi glede procjena i računovodstvenih politika koje imaju značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima.

(v) *Procjene u poreznoj prijavi poreza na dobit*

Prijava poreza na dobit Društva podliježe kontroli od strane poreznih vlasti. Postoje razni nadzorni postupci poreznih vlasti koji pregledane stavke mogu izmijeniti te time izmijeniti i porezne obveze Društva. Krajnji rezultat tih stavki ne može se odrediti u ovom trenutku.

Uprava/menadžment je mišljenja da su adekvatno ispunili poreznu obvezu temeljem svih trenutno dostupnih informacija.

(vi) *Procjene različitih stavki – popis s oznakama*

Financijski izvještaji, pripremljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, zahtijevaju od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Primjeri značajnih procjena i prosudbi uključuju:

- procijenjeni korisni vijek trajanja imovine i rezultirajuća procjena troška amortizacije te fer vrijednost troškova za stavljanje imovine izvan upotrebe ako je primjenjivo;
- ključne ekonomske pretpostavke korištene za određivanje budućih novčanih tokova koji se koriste u ispitivanju dugotrajne imovine na umanjenje vrijednosti;
- vrijednost i sastav porezne imovine i poreznih obaveza, uključujući i iznos porezno nepriznatih troškova;
- ispravak vrijednosti sumnjivih potraživanja i
- rezerviranja za određene nepredviđene obaveze;
- itd.

(vii) *Prosudba – klasifikacija imovine i obaveza*

Uprava donosi odluke koje mogu utjecati na iznose priznate u financijskim izvještajima. To uključuje procjenu odgovarajuće klasifikacije za svaku skupinu imovine ili obaveza kao ili tekuća ili dugotrajna.

(viii) *Rezerviranja za procjene nepredviđenih gubitaka*

Društvo procjenjuje svoju izloženost nepredviđenim gubicima koji proizlaze iz tekućih ili predstojećih pravnih sporova i pravi odgovarajuća rezerviranja za nepredviđene slučajeve. Procjena i predviđanje ishoda tih nepredviđenih slučajeva uključuju i značajne neizvjesnosti. Prema trenutnim procjenama Uprave, nije moguće da bi mogle nastati značajne razlike u ostvarenim ishodima ili promjene u vrednovanju i predviđanju od onih danih od strane Uprave.

(ix) *Umanjenja potraživanja od kupaca*

Naplativost potraživanja od kupaca se pregledava na trajnoj osnovi. Gdje potraživanja odstupaju od normalnih poslovnih uvjeta, vjerojatnost naplate tih potraživanja procjenjuje Uprava. Kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima prodaje provodi se ispravak vrijednosti istih. Uprava procjenjuje iznos za koji treba izvršiti umanjenje vrijednosti na temelju znanja o okolnostima kod pojedinih kupaca, boniteta kupaca, prošlosti naplate i tekućih ekonomskih trendova.

(x) *Usvojene računovodstvene politike iznesene u nastavku se dosljedno primjenjuju*
Usvojene računovodstvene politike u pripremi financijskih izvještaja iznesene su u nastavku. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva predstavljena razdoblja, osim ako nije drugačije navedeno u sljedećim točkama i dosljedno su primjenjivane od strane Društva.

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

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

1. regulacijske i zaštitne vodne građevine – nasipi, obaloutvrde, umjetna korita vodotoka, odteretni kanali, lateralni kanali, odvodni tuneli, brane s akumulacijama, ustave, retencije i druge pripadajuće im građevine, crpne stanice za obranu od poplava, vodne stepenice, slapišta, građevine za zaštitu od erozija i bujica i druge građevine pripadajuće ovim građevinama;
2. komunalne vodne građevine:
 - 2.1. građevine za javnu vodoopskrbu – akumulacije, vodozahvati (zdenci, kaptaže i druge zahvatne građevine na vodnim tijelima), uređaji za kondicioniranje vode, vodospreme, crpne stanice, glavni dovodni cjevovodi i vodoopskrbna mreža cjevovoda,
 - 2.2. građevine za javnu odvodnju – kanali za prikupljanje i odvodnju komunalnih otpadnih voda, kolektori, crpne stanice, uređaji za pročišćavanje otpadnih voda, građevine i oprema za gospodarenje otpadnim muljem nastalim u postupku pročišćavanja otpadnih voda, lagune, ispusti u prijamnik i druge građevine pripadajuće ovim građevinama, uključujući sekundarnu mrežu kanala
3. vodne građevine za melioracije:
 - 3.1. građevine za melioracijsku odvodnju su građevine iz stavka 2. ovoga članka
 - 3.2. građevine za navodnjavanje – akumulacijske i druge zahvatne građevine, razvodna mreža i druge građevine pripadajuće ovim građevinama i
 - 3.3. mješovite melioracijske građevine su građevine iz podtočaka 3.1. i 3.2. ove točke
4. vodne građevine za proizvodnju električne energije – brane, akumulacije, retencije, strojarnica, vodna komora, crpne stanice, dovodni i odvodni kanali, dovodni i odvodni tuneli i druge građevine, uređaji i oprema pripadajući ovim građevinama i
5. građevine za unutarnju plovidbu – objekti sigurnosti plovidbe na unutarnjim vodama i lučke građevine, sukladno posebnim propisima o plovidbi i lukama unutarnjih voda.

Člankom 26. Zakona o vodama regulacijske i zaštitne vodne građevine i građevine za osnovnu melioracijsku odvodnju u vlasništvu su Republike Hrvatske. Vodne građevine za melioracije, osim građevina iz stavka 1. ovoga članka, javna su dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su jedinica područne (regionalne) samouprave.

Pravni status komunalnih vodnih građevina uređuje se zakonom kojim se uređuju vodne usluge. Vodne građevine za proizvodnju električne energije izgrađene na temelju prava građenja na javnom vodnom dobru, kao i one izgrađene izvan javnog vodnog dobra u vlasništvu su investitora ili osobe na koju je investitor prenio pravo građenja odnosno pravo vlasništva, i to dok traje pravo građenja. Iznimno od stavka 4. ovoga članka, u vlasništvu Republike Hrvatske su akumulacije za proizvodnju električne energije, dovodni i odvodni kanali te dovodni i odvodni tuneli koji se grade na zemljištu iz članka 12. stavaka 1. do 6. ovoga Zakona. Građevine za unutarnju plovidbu investitor kojih je Republika Hrvatska ili lučka uprava u vlasništvu su Republike Hrvatske.

U članku 10. Zakona o vodnim uslugama komunalne vodne građevine ne mogu se opteretiti založnim pravom, niti mogu biti predmetom ovrhe, osim kada je ovim Zakonom drukčije određeno.

Komunalne vodne građevine mogu biti u prometu samo između javnih isporučitelja vodnih usluga i ne ulaze u stečajnu ili likvidacijsku masu. U slučaju stečaja ili likvidacije jedinstvenog javnog isporučitelja vodnih usluga komunalne vodne građevine prenose se u vlasništvo jedinice lokalne samouprave, koja je njihov osnivač, na uslužnom području. Jedinice lokalne samouprave dužne su, u slučaju iz stavka 4. ovoga članka, prenijeti vlasništvo komunalnih vodnih građevina, bez naknade, u vlasništvo novog jedinstvenog javnog isporučitelja vodnih usluga u roku od tri mjeseca od njegova osnivanja. U slučaju stečaja ili likvidacije postojećeg javnog isporučitelja vodnih usluga komunalne vodne građevine prenose se u vlasništvo jedinstvenog javnog isporučitelja vodnih usluga.

(xii) Zakonska ograničenja za obavljanje djelatnosti

Sukladno članku 12. Zakona o vodnim uslugama (66/19) javni isporučitelj vodnih usluga je društvo kapitala kojem su jedini osnivači jedinice lokalne samouprave na uslužnom području. Iznimno od stavka 1. ovoga članka osnivač javnog isporučitelja može biti i pravna osoba čiji je jedini osnivač jedinica lokalne samouprave.

Javni isporučitelj vodnih usluga ne može obavljati druge djelatnosti, osim vodnih usluga, odnosno djelatnosti iz članka 13. Stavka 2. Zakona o vodnim uslugama.

Bilješka 4. USKLAĐENOST S MSFI I USVAJANJE NOVIH STANDARDA

(i) Primjenjivi standardi financijskog izvještavanja

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno okviru financijskog izvještavanja primjenjivim u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira, a temeljeno na Zakonu o računovodstvu.

Sukladno ovom Zakonu, ovi financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji se temeljem Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. godine o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda, primjenjuju u tvrtkama koje izvještavaju u skladu sa MSFI unutar EU i koji su, nakon što su prošli postupak usvajanja kao standarda financijskog izvještavanja EU, objavljeni u službenom glasilu EU.

Naime, izmjene i dopune postojećih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) odnosno međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) te izmjene i dopune tumačenja istih, kao i donošenje novih MSFI-a i IFRIC-a u ingerenciji su Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i njenog Odbora za tumačenje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (IFRIC). Da bi postali primjenjivi u tvrtkama EU nakon izdavanja od strane navedenog neovisnog međunarodnog tijela, iste razmatra Savjetodavna skupina europskog financijskog izvještavanja (EFRAG). Nakon dobivene pozitivne ocjene od strane EFRAG-a, Europska komisija daje prijedlog Uredbe kojom se predlaže usvajanje istih od strane Europskog parlamenta i Vijeća. Prihvaćanjem od ovih tijela i objavom Uredbe u službenom glasilu EU isti stupaju na snagu na dan koji je definiran odredbama Uredbe.

(ii) Objavljeni standardi i tumačenja koji nisu stupili na snagu

Sljedeće izmjene stupaju na snagu za godišnje izvještajno razdoblje koje počinje 1. siječnja 2025.:

- Učinci promjena tečaja stranih valuta: nemogućnost konverzije (Izmjena MRS-a 21., „Učinci promjena tečaja stranih valuta“)

(iii) Sve objave su pregledane i samo značajne objavljene

Društvo je pregledalo sve značajne nove objave računovodstvenih standarda i zaključilo da se osim onih koji su posebno naznačeni, ne očekuje značajan utjecaj na financijske izvještaje kao rezultat budućih usvajanja.

(iv) *Novi i izmijenjeni računovodstveni standardi i tumačenja sa primjenom u izvještajnoj godini i utjecaj na računovodstvene politike*

U razdoblju koje počinje 1. siječnja 2024. godine na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS”) i usvojila Europska unija:

- Financijski aranžmani dobavljača (Izmjena MRS-a 7, „Izvještaj o novčanom toku“ i MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“)
- Obveza po osnovi najma u transakciji prodaje s povratnim najmom, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. (Izmjena MSFI-ja 16 „Najmovi“)
- Klasifikacija obveza na kratkoročne ili dugoročne (Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“)
- Dugoročne obveze vezane kovenantima (Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“),

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

Bilješka 5. PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I REKLASIFIKACIJE

(i) *Pregled promjene računovodstvenih politika*

U tekućem razdoblju nije bilo promjene računovodstvenih politika.

(ii) *Reklasifikacije*

U tekućem razdoblju nisu učinjene nikakve reklasifikacije u financijskim izvještajima.

Bilješka 6. SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

U nastavku je sažetak važnih računovodstvenih politika primijenjenih kod sastavljanja financijskih izvještaja koje su usuglašene s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

i) NEMATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajna nematerijalna imovina je resurs kojeg kontrolira Društvo i od kojeg Društvo očekuje buduće ekonomske koristi, a koji je bez fizičkog obilježja i nefinancijski.

Dugotrajna nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave, a naknadno mjeri po metodi troška- trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se raspoređuje na buduća razdoblja ovisno o vijeku trajanja.

Pri amortizaciji i otpisu nematerijalne imovine primjenjuje se pravocrtna metoda.

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati i uklanja iz izvještaja o financijskom položaju nakon prodaje ili kada ne postoji buduća očekivana ekonomska korist. Dobici i gubici od prestanka priznavanja se mjere kao razlika između neto primitaka od prodaje, ako ih ima, i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u računu dobiti i gubitka.

ii) NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Trošak nabave uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci se uključuju u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se po potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se trošak imovine može pouzdano izmjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Kao svoju računovodstvenu politiku nakon početnog priznavanja kao imovine, Društvo je odabralo „Model troška“ po kojem pojedinu nekretninu, postrojenje ili opremu iskazuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Obračun amortizacije vrši se pravocrtnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe sredstva. Svota obračunate amortizacije tereti troškove poslovanja Društva.

Stope amortizacije, koje su u primjeni, su:

OPIS	2023.	2024.
Građevinski objekti	1,00 – 9,00 %	1,00 – 9,00 %
Postrojenja i oprema	4,00 – 25,00 %	4,00 – 25,00 %
Nematerijalna imovina	20,00 %	20,00 %

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati i uklanjaju iz izvještaja o financijskom položaju nakon prodaje ili kada ne postoji buduća očekivana ekonomska korist. Dobici i gubici od prestanka priznavanja se mjere kao razlika između neto primitaka od prodaje, ako ih ima, i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u računu dobiti i gubitka.

iii) ULAGANJA U NEKRETNINE

Ulaganje u nekretnine je nekretnina (zemljište, zgrada, cjevovodi...) koja se drži u svrhu zarade prihoda od najma ili porasta kapitalne vrijednosti imovine.

Nekretnine koje se ne koriste za obavljanje djelatnosti društva (osnovne, pomoćne ili za administrativne potrebe) evidentiraju se kao ulaganja u nekretnine, a sukladno MRS-u 40, čine ih zgrade koje su u vlasništvu društva i koje se daju u najam prema jednom ili više ugovora o operativnom zakupu ili sezonski.

Politika priznavanja, naknadnog mjerenja i amortiziranja nekretnina jednaka je politici koja se primjenjuje za ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu.

iv) ZALIHE

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, radne i zaštitne odjeće i auto guma iskazuju se po cijeni koštanja / nabave ili neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti u ovisnosti od toga koja je niža, dok se utrošak iskazuje po prosječnim cijenama.

U svim slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto očekivanu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret Računa dobiti i gubitka.

Sitan inventar, radna i zaštitna odjeća te auto gume terete troškove razdoblja u cjelokupnoj vrijednosti prilikom stavljanja u upotrebu.

v) FINANCIJSKI INSTRUMENTI

MSFI 9 određuje način klasifikacija i mjerenja financijske imovine i financijskih obveza, umanjena vrijednosti i računovodstva zaštite.

MSFI 9 je prvi puta primijenjen u ovim financijskim izvještajima retrospektivno bez prepravljanja usporednih podataka. Usvajanje MSFI 9 nije utjecalo na financijske izvještaje Društva.

(i) POČETNO PRIZNAVANJE

Trgovačko društvo priznati će financijsku imovinu ili financijsku obvezu samo ako postoji ugovor o tim financijskim instrumentima. Pri početnom priznavanju financijske imovine (uz iznimku potraživanja o kupaca) ili financijske obveze subjekt tu imovinu ili obvezu mjeri po njezinoj fer vrijednosti, koja se u slučaju financijske imovine ili financijske obveze, koje nisu određene po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, uvećava ili umanjuje za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine ili financijske obveze.

Potraživanja od kupaca na početku se procjenjuju prema transakcijskoj vrijednosti ako nemaju znatnu komponentu financiranja.

(ii) NAKNADNO MJERENJE

Subjekt financijsku imovinu klasificira kao imovinu koja se naknadno mjeri po amortiziranom trošku, po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka na temelju:

- a) Subjektovog poslovnog modela upravljanja financijskom imovinom i
- b) Obilježja financijske imovine s ugovorenim novčanim tijekovima.

Financijska imovina se mjeri po amortiziranom trošku ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- Financijska imovina se drži u okviru poslovnog modela čija je svrha držanje financijske imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i
- Na temelju ugovorenih uvjeta financijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Financijska imovina se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- Financijska se imovina drži u okviru poslovnog modela čiji se cilj ostvaruje i prikupljanjem ugovorenih novčanih tokova i prodajom financijske imovine i
- Na temelju ugovorenih uvjeta financijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Financijska se imovina mjeri po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, osim ako se mjeri po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Subjekt je dužan klasificirati sve financijske obveze kao obveze koje se vode po amortiziranom trošku, osim:

- financijskih obveza određenih po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, uključujući obveze koje su derivativni instrumenti
- financijskih obveza koje nastaju kao posljedica prijenosa koji ne ispunjava uvjete za prestanak priznavanja ili se primjenjuje pristup daljnjeg sudjelovanja
- ugovora o financijskom jamstvu
- obveza pružanja zajma uz kamate niže od tržišnih kamatnih stopa i
- nepredviđenih svota koje kupac priznaje u okviru poslovnog spajanja za koje se primjenjuje MSFI 3.

(iii) REKLASIFIKACIJE

Ako Subjekt mijenja svoju poslovnu politiku prema financijskoj imovini (mijenja poslovni model upravljanja financijskom imovinom) obvezno je svu financijsku imovinu na koju se to odnosi reklasificirati.

Financijske obveze se ne mogu reklasificirati.

(iv) UMANJENJE VRIJEDNOSTI

PRIZNAVANJE OČEKIVANIH KREDITNIH GUBITAKA

Očekivani kreditni gubici predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka na temelju vjerojatnosti (odnosno sadašnja vrijednost svih manjkova novca) tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Subjekt priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku ili financijsku imovinu koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, potraživanja na osnovi najma, ugovornu imovinu ili obveze na temelju zajma te ugovore o financijskom jamstvu.

Na svaki datum izvještavanja Subjekt je za financijski instrument dužan izmjeriti rezervacije za umanjenje vrijednosti u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima tijekom vijeka trajanja instrumenta ako se nakon početnog priznavanja kreditni rizik tog financijskog instrumenta znatno povećao.

Društvo sukladno odredbama standarda koristi pojednostavljeni model umanjenja vrijednosti za potraživanja bez značajne komponente financiranja (potraživanja od kupaca) prema kojem je neophodno izraditi model vrijednosnog usklađenja isključivo ukoliko postoji značajno povećanje kreditnog rizika.

(v) PRESTANAK PRIZNAVANJA

Subjekt prestaje priznavati financijsku imovinu samo kada:

- Isteknu ugovorna prava na novčane tijekove od financijske imovine ili
- Prenese financijsku imovinu tj. prenese ugovorna prava na primitak novčanih tijekova od financijske imovine ili zadrži ugovorna prava na primitak novčanih tijekova od financijske imovine, ali preuzme ugovornu obvezu da će isplatiti novčane tijekove jednome primatelju ili više njih u okviru ugovora.

Pri prestanku priznavanja financijske imovine u cijelosti, razlika između knjigovodstvene vrijednosti (određene na datum prestanka priznavanja) i primljene naknade (uključujući svu novostečenu imovinu umanjenju za sve novo preuzete obveze) priznaje se u računu dobiti i gubitka.

vi) POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope umanjeno za ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope.

Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih troškova odnosno ostalih prihoda poslovanja.

Društvo stvara ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca na temelju pregleda trenutnog stanja postojećeg potraživanja te procjene Uprave zasnovano na starosti potraživanja.

Ispravak vrijednosti za nenaplativa potraživanja od kupaca Društva temelji se također na prethodnom iskustvu i procjeni Uprave o naplativosti postojećih računa.

vii) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente.

Ovisno o dospijeću, Društvo ovu imovinu klasificira kao novac i novčani ekvivalenti, odnosno kratkotrajnu financijsku imovinu.

viii) UMANJENJE VRIJEDNOSTI IMOVINE

Imovina se testira na umanjenje kada događaji ili promjene okolnosti ukazuju da se njezina knjigovodstvena vrijednost ne može u potpunosti nadoknaditi.

Društvo prati nadoknadivost sredstava na temelju čimbenika kao što su trenutne tržišne vrijednosti, buduće korištenje imovine, poslovne klime i budućih diskontiranih novčanih tijekova za koje se očekuje da će rezultirati iz korištenja povezane imovine. Politika Društva je evidentirati gubitke od umanjenja vrijednosti u razdoblju u kojem je utvrđeno da se knjigovodstvena vrijednost imovine neće moći nadoknaditi. Gubitak od umanjenja vrijednosti se utvrđuje kao iznos u kojem knjigovodstvena vrijednost prelazi njen nadoknadivi iznos.

Nadoknadivi iznos je viši od, iznosa fer vrijednosti imovine umanjeno za troškove prodaje odnosno vrijednosti u upotrebi.

ix) REZERVIRANJA

Dugoročna rezerviranja priznaju se ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se preispituju na kraju svakog izvještajnog razdoblja te se usklađuju s trenutno najboljim saznanjima. Rezerviranja se poništavaju kad više nije vjerojatno da će odljev sredstava biti potreban za podmirenje obveze.

Rezerviranja za sudske sporove predstavljaju procijenjeno buduće smanjenje ekonomskih koristi koje će se koristiti za podmirenje obveza prema trenutnim parničnim postupcima. Procjena se izrađuje u suradnji s pravnom službom ili za složenije slučajeve pravnim savjetnicima u smislu razmatranja poduzetih akcija i vjerojatnosti ishoda.

x) NEPREDVIĐENA IMOVINA I OBVEZE

Nepredviđena imovina i obaveze se ne priznaju u financijskim izvještajima ali se objavljuju u slučaju da je nastanak novčanih tokova po istima vjerojatan.

xi) POREZ NA DOBIT

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj. Društvo uvijek kada je potrebno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenjima.

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u Računu dobiti i gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar kapitala kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar kapitala.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

(i) Ostali porezi – indirektni (PDV)

Indirektni porezi se donose od strane državnih vlasti po različitim stopama ovisno o vrstama transakcija. Primjenjiv indirektan porez na Društvo je PDV – porez na dodanu vrijednost. Društvo naplaćuje PDV prilikom prodaje kupcima ukoliko je primjenjivo sukladno zakonskim odredbama i zahtijeva povrat poreza koji je zaračunan Društvu prigodom kupnje. PDV se evidentira na posebnom računu obveza i potraživanja i ne odražava se u stavkama prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Potraživanja po PDV-u iskazuju se kao postotak od kupnje u trenutku kada se faktura od dobavljača obrađuje. PDV koji se plaća je postotak od prodaje koji se događa u vrijeme prodaje kupcu koji podliježe obvezi plaćanja PDV-a. Iznosi PDV-a se vraćaju od poreznih vlasti prema načinu prikupljanja kako je propisano važećim propisima. PDV koji se plaća može biti umanjen za PDV koji se potražuje.

xii) OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obveze prema dobavljačima su obveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge tijekom redovnog poslovanja. Obveze prema dobavljačima se klasificiraju kao tekuće ukoliko dospijevaju na plaćanje u roku do jedne godine, odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži. U suprotnom obveze se klasificiraju kao dugoročne. Obveze prema dobavljačima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti a naknadno se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

xiii) NAJMOVI

(i) Početno priznavanje

Najmoprimac je dužan na početku najma priznati imovinu s pravom upotrebe te obveze po najmu.

(ii) Početno mjerenje imovine s pravom upotrebe

Najmoprimac je dužan na početku najma imovinu sa pravom upotrebe mjeriti po trošku. Trošak imovine s pravom upotrebe obuhvaća sljedeće:

- Iznos početnog mjerenja obveza po najmu
- Sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma, umanjena za primljene poticaje za datum
- Sve početne izravne troškove koji nastaju za najmoprimca
- Procjenu troškova koje će snositi najmoprimac pri rastavljanju i uklanjanju odnosne imovine, obnovi mjesta na kojima se imovina nalazi ili vraćanju odnosne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta. Najmoprimcu obveza za te troškove nastaje na datum početka najma ili kao posljedica uporabe odnosne imovine tijekom određenog razdoblja.

(iii) Početno mjerenje obveza po najmu

Na datum početka najma najmoprimac je obvezu po najmu dužan mjeriti po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najma koja nisu plaćena do tog datuma. Plaćanja najma diskontiraju se primjenom kamatne stope koja proizlazi iz najma ako je tu stopu moguće izravno utvrditi. Ako se ta stopa ne može izravno utvrditi, najmoprimac je dužan primijeniti graničnu kamatnu stopu zaduživanja najmoprimca.

Na početku najma, plaćanja najma uključena u mjerenje obveze po najmu uključuju sljedeća plaćanja za pravo uporabe odnose imovine tijekom razdoblja najma koja nisu plaćena do datuma početka najma:

- Fiksna plaćanja umanjena za primljene poticaje za najam
- Varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, početno mjerena primjenom indeksa ili stope koji vrijede na datum početka najma
- Iznosi za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti
- Cijena izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost
- Plaćanje kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma

(iv) Naknadno mjerenje imovine s pravom upotrebe

Najmoprimac imovinu s pravom upotrebe naknadno priznaje u skladu sa MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema primjenom modela troška. Pri amortizaciji imovine s pravom upotrebe najmoprimac je dužan primjenjivati amortizacijske zahtjeve iz MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

(v) Naknadno mjerenje obveze po najmu

Nakon datuma početka najma najmoprimac je obvezu dužan mjeriti:

- a) Povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu,
- b) Smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma i
- c) Ponovnim mjerenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala ponovnu ocjenu ili izmjene najma, ili kako bi odražavala revidirana plaćanja najma koja su u biti fiksna.

(vi) Izmjene najma

Izmjene najma mogu biti:

- Izmjene (modifikacije) ugovora koje se smatraju zasebnim najmom
- Izmjene (modifikacije) ugovora koje se ne smatraju zasebnim najmom

Izmjene ugovora koje se smatraju zasebnim najmom javljaju se u dvije situacije:

- a) Ako se izmjenom (modifikacijom) povećava opseg najma tako da se dodaje pravo uporabe dodatne imovine
- b) Ako se naknada za najam povećava za iznos koji je razmjern samostalnoj cijeni povećanja opsega i svim odgovarajućim usklađivanjima te samostalne cijene kako bi se odražavala okolnost dotičnog ugovora

U situacijama izmjena (modifikacija) ugovora o najmu koje se smatraju zasebnim najmom, neophodno je ponovno pristupiti početnom priznavanju u skladu sa Priznavanje i mjerenje. Ponovno priznavanje je neophodno provesti s danom stupanja na snagu ovih izmjena (modifikacija).

Izmjene (modifikacije) koje se ne smatraju zasebnim najmom, odnose se na:

- a) Ako se izmjenom (modifikacijom) smanjuje opseg najma
- b) Sve ostale izmjene (modifikacije) ugovora o najmu

U situacijama smanjenja opsega najma neophodno je umanjiti imovinu sa pravom korištenja i obveze sa naslova najмова primjenom nove diskontne stope.

Razlika između početnih iznosa i novog priznavanja priznaje se kao razlika kroz račun dobiti i gubitka. Ostale izmjene (modifikacije) ugovora o najmu dovode do revidiranja obveze sa naslova najмова primjenom nove revidirane diskontne stope, te prilagodba radi u identičnom iznosu na poziciji imovine sa pravom korištenja. Sa naslova ove izmjene ne postoji direktni utjecaj na račun dobiti i gubitka.

(vii) Najmoprimac ne primjenjuje ovaj standard na:

- a) Kratkoročne najmove
- b) Najmove s odnosnom imovinom niske vrijednosti

Najmoprimac je dužan priznati plaćanja povezana s takvim najmovima kao trošak na linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma ili na nekoj drugoj sustavnoj osnovi

xiv) PRIZNAVANJE PRIHODA

(i) Prihodi iz redovitog poslovanja

Svi se prihodi odnose na neprekinuto poslovanje.

(ii) Priznavanje prihoda

MSFI 15 – Prihodi iz ugovora s kupcima primijenjeno je prvi put 2021. godine. Usvajanje MSFI 15 nije imalo utjecaja na financijske izvještaje društva.

Subjekt priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da ju ima pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra odnosno usluge. U okviru standarda uvodi se jedinstveni model od 5 koraka koji će se primjenjivati na prihode ostvarene temeljen ugovora s kupcima (s ograničenim izuzecima), neovisno o vrsti prihodovne transakcije ili djelatnosti.

Temeljno načelo razrađeno je kroz model koji se sastoji od pet koraka:

- utvrditi ugovor(e) s kupcem
- utvrditi obvezu na činidbu iz ugovora
- odrediti cijenu transakcije
- cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obveze na činidbu
- prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obvezu na činidbu - subjekt je dužan priznati prihod kada (ili u mjeri u kojoj) subjekt ispuni obvezu na činidbu prijenosom obećane robe ili usluge (odnosno, imovine) kupcu. Imovina se smatra prenesenom kada kupac stekne (ili u mjeri u kojoj stekne) kontrolu nad tom imovinom.

Primjena navedenih uputa ovisit će o činjenicama i okolnostima navedenima u ugovoru s kupcem i nalaže primjenu prosudbe. Zahtjevi standarda se također primjenjuju na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinancijske imovine koja nije dio redovitih aktivnosti društva (primjerice prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine).

(iii) Prihodi od usluga

Usluge društva se općenito pružaju na temelju narudžbi ili ugovora sa svojim klijentima koji uključuju fiksne ili odredive cijene, a temeljene su na cijenama prema mjesečnoj, dnevnoj, satnoj ili poslovnoj razini. Prihodi se priznaju po metodi stupnja izvršene usluge i priznaju se tijekom trajanja ugovora, kako su usluge pružene.

(iv) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata obračunavaju se na vremenskoj osnovi, temeljeno na preostalom iznosu glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi.

(v) Prihodi od prodaje dugotrajne imovine

Neto dobit ili gubitak vezan uz prodaju dugotrajne imovine iskazuje se u okviru ostalih prihoda odnosno troškova na dan kada kontrola nad imovinom prelazi na kupca, obično kada je potpisan bezuvjetni kupoprodajni ugovor. Dobit ili gubitak od prodaje se izračunava kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i neto prihoda na dan prodaje.

xv) PRIMANJA ZAPOSLENIH

(i) Kratkoročna primanja zaposlenih

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima prigodom mjerenja se ne diskontiraju i priznaju kao obveza i rashod, kako zaposlenici pružaju usluge.

(ii) Naknade za odsustva

Obveze za očekivane troškove naknada za odsustva priznaju se kada zaposlenici pružaju usluge koje povećavaju njihova prava pri čemu se naknade za vrijeme odsustva kumuliraju, ili kad se izostanci dogode, a naknade za vrijeme odsustvovanja se ne kumuliraju.

(iii) Obveze za mirovine sukladno Zakonu

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni doprinosi mirovinskih fondova iskazuju se kao dio troška plaće kada se obračunavaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obaveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

(iv) Otpremnine

Otpremnine se priznaju kad Društvo raskine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili kada zaposlenik dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za otpremninu.

Obveze za otpremnine, za koje se očekuje da će biti podmirene unutar 12 mjeseci se mjere po iznosu za kojeg se očekuje da će biti plaćen nakon što budu ostvarene. Iznosi za koje se očekuje da će biti podmireni nakon više od 12 mjeseci od datuma izvještavanja se iskazuju kao procijenjeni odljev novca diskontiran pomoću primijenjene efektivne stope.

xvi) IZVJEŠTAVANJE O NOVČANOM TIJEKU

U izvještaju o novčanom tijeku prezentiraju se novčani tijekovi tijekom razdoblja, a primjenjuje se indirektna metoda za poslovne, investicijske aktivnosti i financijske aktivnosti.

xvii) ISKAZIVANJE POVEZANIH STRANAKA

Prema zahtjevima MRS-a 24 objavljuju se transakcije sa povezanim strankama u financijskim izvještajima Društva. Povezane stranke Društva čine članovi upravljačkog osoblja (uprava i nadzorni odbor) i članovi njihove uže obitelji kao i svako ovisno i povezano društvo.

xviii) VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na namjenska sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene za investicijske aktivnosti – nabavku dugotrajne imovine i na sredstva Hrvatskih voda primljena temeljem Ugovora o sufinanciranju i Ugovora o financiranju. Odgođeni prihodi priznat će se kao prihod za iznos obračunane amortizacije na dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava.

IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)

Bilješka 7. NEMATERIJALNA IMOVINA

Ulaganja i promjene na nematerijalnoj imovini iskazane su kako slijedi:

Naziv	NEMATERIJALNA ULAGANJA				IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA
	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostalo	Ostala nematerijalna imovina (ulaganja u tuda OSA)	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO nematerijalna ulaganja	
NABAVNA VRIJEDNOST					
Početni saldo 01.01.	2.913.564,03	2.356.900,23	0,00	5.270.464,26	155.788,45
Povećanja vrijed. (nabava)	125.698,38	5.765,48	88.883,47	220.347,33	0,00
Rashod, manjkovi i prodaja	(6.228,11)	0,00	0,00	(6.228,11)	0,00
Pripajanje Čabar i Vrbovsko	40.572,06	0,00	0,00	40.572,06	0,00
STANJE 31.12.	3.073.606,36	2.362.665,71	88.883,47	5.525.155,54	155.788,45
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Početni saldo 01.01.	2.620.702,30	1.869.112,03	0,00	4.489.814,33	88.459,07
Obračunata amortizacija	119.655,36	148.532,72	0,00	268.188,08	27.406,06
Rashod, manjkovi i prodaja	(6.228,11)	0,00	0,00	(6.228,11)	0,00
Pripajanje Čabar i Vrbovsko	34.890,86	0,00	0,00	34.890,86	0,00
STANJE 31.12.	2.769.020,41	2.017.644,75	0,00	4.786.665,16	115.865,13
SAD. VRIJED. 01.01.	292.861,73	487.788,20	0,00	780.649,93	67.329,38
SAD. VRIJED. 31.12.	304.585,95	345.020,96	88.883,47	738.490,38	39.923,32

Sadašnja vrijednost nematerijalne imovine na 31.12.2024. godine iznosi 738.490,38 EUR.

Ulaganja u programe u 2024. godini u iznosu od 112.993,39 EUR odnose se na nadogradnju ERP sustava (programi SUTO i FAROS), nadogradnju programa za plaće (Viking), nadogradnje GIS aplikacije SmartGrid prema zahtjevima Službe razvoja, izgradnje, rekonstrukcije i tehničke pripreme te Službe održavanja vodoopskrbe. Uvođenje novog programa za evidenciju sustava kontrole pristupa i evidencije radnog vremena te Microsoft programe (licence za Windows Server 2022 DataCenter – OS i UserCAL te Office OFFICE HOME&BUSINESS 2024).

Nadogradnje ERP sustava vezane su uz omogućavanje kartičnog plaćanja na RCC portalu VIK računa, integraciju Farosa s HITRA posrednikom za uslugu KEKS PAY te integracija s OIB CIS, kao i migracijom Kadrovske evidencije iz Farosa u SUTO te nadogradnju SUTO postojećih modula sustava za upravljanje nalogima za radove vanjskim izvođačima te sustava upravljanja zamjenom vodomjera, kao i dorade Korisničkog centra i usklađivanja funkcionalnost modula za analizu otpadnih voda sa zahtjevima HAA.

Nadogradnji GIS aplikacije SmartGrid pristupilo se radi omogućavanja prikaza podataka iz GIS baze, i dodatnih podataka iz ERP-a (Faros i SUTO baza podataka).

U 2024. godini uloženo je i u OMNICHANEL platformu i razvoj u iznosu od 12.705,00 EUR te studiju djelovanja električne vuče na čelične vodoopskrbne cjevovode u iznosu od 5.765,47 EUR.

Obveznici primjene MSFI-ja 16 imovinu u operativnom najmu od 2021. godine iskazuju kao imovinu s pravom korištenja. Društvo je temeljem operativnog najma nabavilo vozila na razdoblje od 4 godine, informatičku opremu na razdoblje od 5 godina i opremu na razdoblje od 7 godina.

Na kraju 2024. godine sadašnja vrijednost vozila u operativnom najmu iznosi 17.453,05 EUR dok sadašnja vrijednost informatičke opreme i opreme iznosi 22.470,27 EUR.

Bilješka 8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

MATERIJALNA ULAGANJA					
Naziv	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, alati, oprema i umjet. djela	Mater. ulaganja u tijeku	UKUPNO materijalna ulaganja
NABAVNA VRIJEDNOST					
Početni saldo 01.01.	7.990.791,34	286.270.246,84	52.899.085,73	52.207.994,52	399.368.118,43
Povećanja vrijed. (nabava)	0,00	0,00	536.868,50	40.819.539,65	41.356.408,15
Prijenos u upotrebu	51.540,27	3.855.677,90	3.638.356,97	(7.545.575,14)	0,00
Rashod, manjkovi i prodaja	0,00	(815.597,88)	(1.606.533,12)	0,00	(2.422.131,00)
Donosi, prijenosi, ispravci	0,00	0,00	0,00	952,68	952,68
Pripajanje Čabar i Vrbovsko	81.617,63	11.679.102,25	1.189.630,09	3.616.850,07	16.567.200,04
STANJE 31.12.	8.123.949,24	300.989.429,11	56.657.408,17	89.099.761,78	454.870.548,30
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Početni saldo 01.01.	0,00	134.905.738,36	35.931.782,34	0,00	170.837.520,70
Obračunata amortizacija	0,00	3.478.888,27	1.773.263,26	0,00	5.252.151,53
Rashod, manjkovi i prodaja	0,00	(403.430,78)	(1.477.647,47)	0,00	(1.881.078,25)
Donosi, prijenosi, ispravci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pripajanje Čabar i Vrbovsko	0,00	5.498.762,29	782.417,75	0,00	6.281.180,04
STANJE 31.12.	0,00	143.479.958,14	37.009.815,88	0,00	180.489.774,02
SAD. VRIJED. 01.01.	7.990.791,34	151.364.508,48	16.967.303,39	52.207.994,52	228.530.597,73
SAD. VRIJED. 31.12.	8.123.750,16	157.509.470,97	19.647.592,29	89.099.960,86	274.380.774,28

Povećanje vrijednosti materijalne imovine od 20,1% rezultat je ulaganja u izgradnju novih objekata i uređaja komunalne infrastrukture kao i ulaganja na postojećim objektima kojima se produžava vijek trajanja ili povećava postojeći kapacitet.

BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- (i) Na dan 31.12.2024. godine stanje materijalne imovine u pripremi iznosi 85.482.911,71 EUR (89.099.761,78 EUR sa Čabrom i Vrbovskim). Ulaganja u 2024. godini odnose se najvećim dijelom na investicije iz projekta aglomeracije Rijeka:
- EU aglomeracija Rijeka – Adamićeva ulica u Rijeci (dio LOT-a B Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava Rijeka istok) (5.498.273,54 EUR),
 - EU aglomeracija Rijeka - LOT C. Izgradnja sustava odvodnje: Proširenje Rijeka (5.431.067,87 EUR),
 - EU aglomeracija Rijeka - LOT A. Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava odvodnje Rijeka zapad (5.204.850,08 EUR),
 - EU aglomeracija Rijeka - LOT D. Izgradnja sustava odvodnje: Proširenje Kastav (3.629.770,36 EUR),
 - EU aglomeracija Rijeka – Izgradnja UPOV-a (2.600.018,20 EUR),
 - EU aglomeracija Rijeka - LOT E. Izgradnja sustava odvodnje: Proširenje Viškovo (2.469.013,00 EUR),
 - EU aglomeracija Rijeka - LOT G. Izgradnja sustava odvodnje: Proširenje Jelenje (2.301.828,90 EUR),
 - EU aglomeracija Rijeka - LOT B. Izgradnja transportnih kolektora i optimizacija postojećeg sustava odvodnje Rijeka istok (1.477.881,06 EUR),
 - EU aglomeracija Rijeka - LOT F. Izgradnja sustava odvodnje: Proširenje Čavle (1.420.349,05 EUR),
 - nabavu opreme za održavanje sustava odvodnje u sklopu EU projekta aglomeracija Rijeka (1.413.975,72 EUR), a što se odnosi na nabavu transportnog vozila te specijalnih vozila za strojno čišćenje sustava odvodnje.
- Od većih investicija aktivirano je tijekom 2024. godine sljedeće:

OPIS	Aktivirano (EUR)
Oprema EU aglomeracija Rijeka	1.413.975,72
Izgradnja sanitarnog kolektora u okviru radova na izgradnji I, II, III etape državne ceste D 427 čvor Marčelji-Viškovo-Rujevica	1.187.224,17
Vodoopskrba naselja Zlobin (I.faza)	1.157.910,53
Oprema	588.485,47
Implementacija objekata vodoopskrbe u NUS - CS Plase, VS Brdo, VS Pehlin i VS Rujevica	281.519,73
Vodovodni ogranak Donji Sroki	238.023,11
Ugradnja mjernih uređaja na vodozahvatima	193.120,57
Poslužitelji i sustav za pohranu podataka	153.943,00
Kanalizacijski kolektor u Ulici Franje Belulovića	113.035,42
CS Milutina Barača	104.240,71
Vodovodni ogranak Krasica-Bršljanovo	98.777,54
Vodovodni ogranak Bani kbr. 2-15 i V-1.1.	96.010,46
Vodovodni ogranak Žegoti	95.105,33
Vodovodni ogranak Zoretići Kukuljani	86.981,72
Vodovodni ogranak Perovići	83.658,83
Vodovodni ogranak Hreljin 58b-69a	82.512,66
UKUPNO	5.974.524,97

- (ii) Predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu na dan 31.12.2024. godine iznose 23.443.601,03 EUR i najvećim dijelom se odnose na predujmove po EU projektu „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka” i to za: izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Rijeka, izgradnju kanalizacijskog sustava i vodovodnih cjevovoda uz trasu kanalizacije za LOT A, LOT B, LOT C, LOT E, LOT F, LOT G te za radove koje je potrebno izvesti paralelno uz radove na aglomeraciji, a odnose se na izgradnju vodovodnih ogranaka uz LOT C, na rekonstrukciju vodovoda u Scarpinoj ulici, na rekonstrukciju kolektora u ulici Ignacija Henckea te izgradnju vodovodnih ogranaka uz LOT F i LOT G.

Predujmovi se u manjem iznosu odnose i na naknade za priključenje crpnih stanica i budućeg uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Bakar na elektroenergetsku mrežu te povećanje priključne snage.

Bilješka 9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

OPIS	01.01.2024. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2024. (EUR)
Ulaganja u vrijednosne papire	51.639,79	0	0	51.639,79
Ostala dugotrajna fin.imovina	4.394,45	0	0	4.394,45
Dani zajmovi, depoziti i slično	203.424,06	0	73.518,97	129.905,09
UKUPNO	259.458,30	0,00	73.518,97	185.939,33

(i) Ulaganja u vrijednosne papire iskazana su kako slijedi:

Naziv društva	01.01.2024. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2024. (EUR)	Udio u vlasništvu
Kvarner Wiener S.	50.866,02	0	0	50.866,02	0,1331
Magma d.d.	773,77	0	0	773,77	0,0019
UKUPNO	51.639,79	0	0	51.639,79	

Ulaganja u vrijednosne papire iskazana su po trošku ulaganja u trenutku stjecanja ili po fer vrijednosti u skladu sa izvješćem Središnjeg klirinškog depozitarnog društva.

(ii) Ostalu dugotrajnu financijsku imovinu čine sredstva Udruge hrvatske grupacije vodovoda i kanalizacije u iznosu 4.394,45 EUR.

(iii) Dani zajmovi depoziti i slično Zahtjev o obročnoj otplati duga TD Energo prihvaćen je Odlukom Direktora Društva 31. siječnja 2024. godine te je sklopljen Dodatak IV. Ugovora o obročnoj otplati duga 31. siječnja 2024. godine.

Energo je tijekom 2024. godine vratio 71.858,03 EUR glavnice prema otplatnom planu koji je bio knjižen na kratkoročnom dijelu pozajmice.

Energo d.o.o. je 09. siječnja 2025. godine uputio zahtjev Društvu za usklađivanje važeće kamatne stope na zajmove između povezanih osoba za 2025. godinu koja iznosi 4,38%. Odluka kojom je usuglašeno da je iznos glavnice 1. siječnja 2025. godine iznosio 203.424,06 EUR, a iznos nedospjelih kamata 12.482 EUR te da će se dug vratiti u 32 jednakih mjesečnih obroka, ali u visini važeće kamatne stope na zajmove između povezanih osoba u 2025. godini koja iznosi 4,38% donesena je 09. siječnja 2025. godine. Na sjednici Nadzornog odbora 14. veljače 2025. godine data je suglasnost na Odluku društva od 09. siječnja 2025. godine.

Za 2025. godinu kratkoročni dio pozajmice koji Energo treba vratiti prema otplatnom planu iznosi 73.518,97 EUR.

Bilješka 10. ZALIHE

Na dan 31.12.2024. godine vrijednost zaliha na skladištu iznosi 727.684,99 EUR i veće su u odnosu na 31.12.2023. godinu za 3,74%.

OPIS	31.12.2023. (EUR)	31.12.2024. (EUR)
Sirovine i materijal	657.657,32	714.158,11
Materijal u doradi	14.775,59	10.549,86
Rezervni dijelovi	0	0
Sitan inventar, radna i zašt.odjeća na zalihi	7.311,24	2.977,02
UKUPNO	701.433,76	727.684,99

Zalihe obuhvaćaju sirovine i materijal u skladištu; materijal u doradi, obradi i manipulaciji; sitan inventar, radna i zaštitna odjeća na zalihi, te sitan inventar, radna i zaštitna odjeća u uporabi.

Bilješka 11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Potraživanja na dan 31.12.2024. godine iznose 5.242.331,76 EUR i čine ih:

OPIS	31.12.2023. (EUR)	31.12.2024. (EUR)
Potraživanja od kupaca	6.917.440,53	6.832.249,51
(Ispravak vrijednosti potraž.od kupaca)	(1.860.035,51)	(2.253.349,29)
Ukupno potraživanja od kupaca	5.057.405,02	4.578.900,22
Potraživanja od zaposlenih	220,00	0
Potraživanja od države i dr. institucija	340.848,49	662.731,32
Ostala potraživanja	49,15	700,22
Ukupno ostala potraživanja	341.117,64	663.431,54
UKUPNO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	5.398.522,66	5.242.331,76

- (i) Potraživanja od države i drugih institucija prikazana su u iznosu od 662.731,32 EUR i odnose se na potraživanja za EU projekte u iznosu od 331.781,21 EUR, potraživanje od HZZO-a za vanjsko bolovanje u iznosu od 35.678,71 EUR, na potraživanje za tuzemni prijenos porezne obveze u iznosu od 183.366,28 EUR, potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit 103.313,95 EUR te ostala potraživanja u iznosu od 8.591,17 EUR.

- (ii) Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 2.253.349,29 EUR u odnosu na prošlu godinu veća su za 228.233,37 EUR (165.080,41 EUR se odnosi na Podružnicu Vrbovsko). Provedeno usklađivanje posebno se odnosi na potraživanje od domaćinstva koja se naplaćuju u sustavu objedinjene naplate koja su Poslovni sustavi utužili i za koje je naplata potpuno neizvjesna.

Bilješka 12. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina iskazana na dan Balance odnosi se na:

OPIS	31.12.2023. (EUR)	31.12.2024. (EUR)
Dani zajmovi u zemlji	153.124,57	146.903,80
(Ispravak vrijed. kr. financijske imovine)	(34.702,38)	(34.702,38)
UKUPNO	118.422,19	112.201,43

- (i) TD Energu d.o.o. po osnovi danih pozajmica od 610.524,92 EUR odobren je reprogram povrata pozajmica sa pripadajućim kamatama u skladu s Dodatkom IV. Ugovora o obročnoj otplati duga od 31. siječnja 2024. godine. Za 2025. godinu temeljem Odluke od 09. siječnja odobrena je važeća kamatna stopa između povezanih osoba u iznosu od 4,38%. Kratkoročni dio pozajmice TD Energo d.o.o. koji dopijeva na naplatu u 2025. godini iznosi 73.518,97 EUR.
- (ii) Pozajmica RK Zamet u iznosu od 26.544,57 EUR i kamate na pozajmice u iznosu od 8.157,81 EUR vrijednosno su usklađene zbog procjene Uprave o teškoj naplativosti dane pozajmice.
- (iii) Kanalu Ri d.o.o. odobrena je pozajmica 01.12.2020. na iznos od 33.180,70 EUR. 02. veljače 2021.godine odobrena je pozajmice od 13.272,28. (povrat pozajmice je izvršen 31.ožujka 2022.godine). Stanje pozajmice na dan 01.01.2024. godine iznosio je 33.108,80 EUR i Dodatkom IV. Ugovora o zajmu koji je sklopljen 25.05.2023. godine rok za povrat zajma produljio se do 30.06.2024. godine. 17.06.2024. sklopljen je Dodatak V. Ugovora o zajmu kojim se rok povrata produžava do 31.12.2024. godine i dug je iznosio 32.309,22 EUR. Tijekom 2024. godine vraćeno je 6.282,91 EUR duga i 31.12.2024. dug po pozajmici je iznosio 26.825,89 EUR.

Bilješka 13. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Društvo na poziciji novčanih sredstva i ekvivalenata iskazuje 16.336.752,43 EUR. Društvo ima otvorene redovne žiro-račune kod Erste & Steiermarkische Bank d.d. Rijeka, Privredna banka d.d. Rijeka, Zagrebačka banka d.d. Rijeka, BSK Bank d.d. (ex. Kvarner banka d.d. Rijeka), HPB d.d. i razvojni žiro-račun otvoren kod Erste & Steiermarkische Bank d.d. Rijeka.

Za potrebe realizacije i uplata sredstava iz fondova EU, Društvo ima otvorene posebne namjenske račune u Addiko banci i Erste & Steiermarkische Bank.

Bilješka 14. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

OPIS	01.01.2024. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2024. (EUR)
Unaprijed plaćeni troškovi	257.997,24	433.163,86	316.572,02	374.589,08
UKUPNO	257.997,24	433.163,86	316.572,02	374.589,08

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 374.589,08 EUR odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja, troškove licenci, naknade za uporabu radijske frekvencije, lučke naknade i sl. Smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja odnosi se na obračunate troškove tekućeg razdoblja.

Bilješka 15. KAPITAL I REZERVE

OPIS	01.01.2024. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2024. (EUR)
Temeljni (upisani) kapital	113.653.925,27	1.169.000,00	45,27	114.822.880,00
Kapitalne rezerve	843.412,50	4.132.215,61	449.378,62	4.526.249,49
Rezerve iz dobiti	0	207.774,53	0	207.774,53
Revalorizacijske rezerve	0	0	0	0
Preneseni gubitak	(3.539.423,34)	(159.966,16)	571.800,65	(3.951.257,83)
Dobit (gubitak) tekuće godine	159.966,16	110.991,82	159.966,16	110.991,82
UKUPNO	111.117.880,59	5.779.948,12	1.181.190,70	115.716.638,01

i) Temeljni (upisani) kapital

Na datum izvještavanja kapital Društva iznosi 114.822.880,00 EUR što čini 35,7% ukupne pasive.

U 2024. godini temeljni kapital Društva se povećao za 1.169.000,00 EUR. Do povećanja temeljnog kapitala je došlo kod pripajanja KD Čabranke d.o.o. i Voda Vrbovsko d.o.o. 24.12.2024. godine. Temeljni kapital Vrbovskog iznosi 1.166.350,00 EUR a Čabra 2.650,00 EUR.

ii) Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve Društva na dan 31.12.2024. godine iznose 4.526.249,49 EUR. (2023. iznosile su 843.412,50 EUR). Saldo povećanja u iznosu od 3.682.836,99 EUR rezultat su unosa kapitalnih pričuva Grada Čabra u iznosu od 3.281.257,73 EUR i Vrbovskog u iznosu 4,46 EUR.

Općina Viškovo povećala je kapitalne pričuve u iznosu od 154.123,57 EUR temeljem ugovora o sufinanciranju izgradnje vodovodnih ogranaka Donji Sroki, Saršoni 51-52, Saršoni centar I i II, Rotor Viškovo centar i Marinići 140-142a i Grad Bakar u iznosu od 247.405,96 EUR temeljem ugovora o sufinanciranju izgradnje vodovodnih ogranaka Škrljevo 244-233, Bršljanovo – Krasica, Hreljin 58b - 69a i Hreljin 58b - 71b.

Razlike po upisanom kapitalu Gradova i Općina osnivača iznose 281,53 EUR.

iii) Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan 31.12.2024. godine iskazan je u iznosu 3.951.257,83 EUR. (2023. iznosio je 3.539.423,34 EUR). Preneseni gubitak smanjen je temeljem Odluke Skupštine Društva za dobitak 2023.g. u iznosu 159.966,16 EUR.

Preneseni gubitak je povećan za 571.800,65 EUR za preneseni gubitak Čabra u iznosu od 422.399,99 EUR te gubitak 2024. godine u iznosu od 42.020,56 EUR i gubitak 2024. godine Vrbovskog u iznosu od 107.380,10 EUR.

iv) Dobitak tekuće godine

Dobit tekuće godine iznosi 110.991,82 EUR.

Bilješka 16. REZERVIRANJA

OPIS	01.01.2024. (EUR)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2024. (EUR)
Rezerviranja za otpremnine	575.586,26	84.378,50	65.148,99	594.815,77
Rezerviranja za jubilarne nagrade	125.629,15	34.665,02	38.097,98	122.196,19
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmora	173.665,10	124.369,08	173.665,14	124.369,04
UKUPNO	874.880,51	243.412,60	276.912,11	841.381,00
Rezerviranja za sudske sporove	31.967,75	19.908,42	0	51.876,17
SVEUKUPNO	906.848,26	263.321,02	276.912,11	893.257,17

- (i) Društvo primjenjuje politiku vezanu uz primanja zaposlenih na osnovi korištenja godišnjih odmora, prava na jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u mirovinu temeljem zahtjeva MRS-a 19 (Primanja zaposlenih) te sukladno istoj na datum izvještavanja iskazuje 841.381,00 EUR dugoročnih rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i neiskorištene dane godišnjih odmora za 2024.g.
- (ii) Na datum izvještavanja rezerviranja za sudske sporove ukupno iznose 51.876,17 EUR. Povećanje od 19.908,42 EUR se odnose na Podružnicu Vrbovsko i rezerviranja za sudski spor sa KD Komunalac Delnice.

Bilješka 17. DUGOROČNE OBVEZE

OPIS	01.01.2024. (eur)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2024. (eur)	Dospijeva u 2025.g.	Dospijeva od 2026.- 2027.	Dospijeva od 2028.- 2035.
ERSTE –EU Aglomeracija Rijeka	1.932.470	-	128.831	1.803.639	128.831	257.662	1.417.146
ERSTE –EU Aglomeracija Viškovo	312.650	-	20.842	291.808	20.842	41.684	229.282
ERSTE –EU Aglomeracija Kastav	59.691	-	3.984	55.707	3.984	7.969	43.754
ERSTE –EU Aglomeracija Čavle	32.889	-	2.191	30.698	2.191	4.381	24.126
ERSTE –EU Aglomeracija Jelenje	43.353	-	2.889	40.464	2.889	5.778	31.797
Obveze po osnovi najma	62.677	205	26.102	36.780	11.868	16.937	7.975
UKUPNO	2.443.730	205	184.839	2.259.096	170.605	334.411	1.754.080
- Tekuće dospjeće	(184.634)			(170.605)			
UKUPNO KREDITI VIK bez Čabra i Vrbovskog	2.259.096			2.088.491			
Vrbovsko-HPB kredit	-	112.784	13.391	99.393	13.272	26.544	59.577
- Tekuće dospjeće		-13.391		-13.272			

- (i) Društvo je dana 28.01.2019. godine sklopilo ugovor o kreditu s Erste&Steiermarkische Bank d.d. u iznosu od 134.687.000 HRK, odnosno 17.876.037 EUR, namijenjen za sufinanciranje projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“ – odvodnja i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda (UPOV). Sa krajem 2023. godine je završen rok povlačenja kreditnih sredstava, a ukupno je povučeno 2.381.052 EUR. U 2024. godini je započela otplata kredita te su podmirene četiri rate kredita budući se rate podmiruju tromjesečno, a posljednja će biti isplaćena 2038. godine s obzirom da je kredit uzet na rok od 15 godina. Otplata kredita financira se iz sredstava naknade za razvoj onih jedinica lokalne samouprave na čijem se području projekt izvodi.

Društvo Vode Vrbovsko d.o.o. sklopilo je ugovor o kreditu dana 08.03.2021. godine namijenjen za financiranje kupnje i adaptacije nekretnine za poslovni prostor na adresi I.G.Kovačića 78 u Vrbovskom u iznosu od 132.722,81 EUR. Rok i način korištenja kredita je namjenski u tranšama, najkasnije do 31.01.2022. godine koji je ujedno i datum prijenosa kredita u otplatu. Rok vraćanja kredita je u 120 jednakih uzastopnih mjesečnih rata. Otplata kredita je započela 28.02.2022. godine, a zadnja rata kredita dospijeva na naplatu 30.06.2032. godine.

- (ii) Tekuće dospijeće dugoročnih kredita iskazano je u Bilanci u okviru kratkoročnih obveza, Bilješka 18. Tijekom 2024. godine Društvo je uredno podmirivalo dospjele kreditne obveze po ugovorima o kreditu iz ranijih razdoblja.
- (iii) Obveze po osnovi najma su obveze Društva za najmove iz operativnih leasinga za opremu, informatičku opremu i vozila.
- (iv) Po primljenim kreditima primijenjen je financijski instrument osiguranja otplate.

Bilješka 18. KRATKOROČNE OBVEZE

OPIS	31.12.2023. (EUR)	31.12.2024. (EUR)
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (kratkoročno dospijeće kredita banke)	158.736,80	169.647,82
Tekuće dospijeće obveza po najmu	25.896,68	11.867,77
Obveze za predujmove	6.947,55	12.563,28
Obveze prema dobavljačima	4.224.675,73	13.152.646,32
Obveze prema zaposlenicima	400.949,19	486.415,95
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	254.979,74	486.763,75
Kratkoročni zajam Grad Čabar	0,00	199.970,00
Ostale kratkoročne obveze	12.136.338,21	13.833.978,60
UKUPNO	17.208.523,90	28.353.853,49

- (i) U okviru obveza za predujmove iskazan su primljeni predujmovi u iznosu od 12.563,28 EUR temeljem primljenih sredstava za izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka.
- (ii) Obveze prema dobavljačima iznose 13.152.646,32 EUR, najvećim djelom se odnose na dobavljače u projektu Aglomeracije i podmiruju se u ugovorenim rokovima.
- (iii) Obveze prema zaposlenicima se najvećim dijelom odnose na obveze po obračunu plaće za prosinac 2024.g., isplaćene u siječnju 2025. godine.
- (iv) Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iskazana su u iznosu 486.763,75 EUR, najvećim se dijelom odnose na poreze i doprinose po obračunu plaće za prosinac 2024.g. isplaćenu u siječnju 2025. godine te obvezu po osnovi poreza na dobitak.
- (v) Od 2007. godine sukladno Zakonu o komunalnoj djelatnosti i Odluci Skupštine Društva te Sporazumu i Dodatku Sporazuma, Pravilniku o financiranju komunalne djelatnosti evidencija namjenskog dijela cijene za razvoj iskazana je u knjigovodstvenim evidencijama po jedinicama lokalne samouprave i prema namjeni sredstava za razvoj. Pravilnikom o financiranju razvoja komunalne djelatnosti za 2010. godinu sredstva iz cijene komunalne usluge za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, izuzev sredstava za izgradnju kanalizacijskog sustava Grobnik i Klana, predstavljaju jedinstvena sredstva namijenjena razvoju vodoopskrbe i odvodnje. Sukladno odredbi Pravilnika i cjenika koji su u primjeni

BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

od 1.srpnja 2009. godine objedinjena su sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje po jedinicama lokalne samouprave.

- (vi) Ostale kratkoročne obveze iznose 13.833.978,49 EUR i veće su za 14,0% u odnosu na 2023. godinu. Ovaj iznos obuhvaća najvećim dijelom obveze prema Hrvatskim vodama-naknade za korištenje i zaštitu voda te naknade za razvoj vodnih građevina.

OPIS	31.12.2023. (EUR)	31.12.2024. (EUR)
Obveze naknade za korištenje i zaštitu voda	1.503.801,82	1.474.350,82
Obveze naknade za razvoj	10.238.355,32	12.145.426,35
Ostale obveze	394.181,07	214.201,43
UKUPNO	12.136.338,21	13.833.978,60

U iskazanim obvezama naknada za razvoj čini 87,8 % ostalih kratkoročnih obveza. Naknada za razvoj sastoji se od obračunatih i nenaplaćenih naknada u iznosu od 2.044.063,70 EUR te naplaćenih i neutrošenih naknada za razvoj u iznosu od 10.101.362,65 EUR. Obveza Društva je da naknade iskazuje po jedinicama lokalne samouprave, suvlasnicima Društva te da ih koristi sukladno Odluci o naknadi za razvoj i Planovima gradnje jedinica lokalne samouprave.

Ostale obveze smanjile su se za 54,3% u odnosu na prethodnu godinu za iznose vraćenih jamstava za izvođenje radova.

Bilješka 19. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznosi 174.441.567 EUR ili 54,2% ukupne pasive (od čega se na KD VIK odnosi 168.744.611 EUR, Vrbovsko 5.636.725 EUR, Čabar 60.231 EUR).

Prihod budućeg razdoblja u odnosu na prethodnu godinu veći je za 35.261.804 EUR (2023 24.122.399 EUR), od čega se na KD VIK odnosi 29.564.848 EUR, a 5.696.956 EUR na Vrbovsko i Čabar što je najvećim dijelom rezultat ulaganja u objekte komunalne infrastrukture sukladno MRS-20 i to iz sredstava naknade za razvoj, Hrvatskih voda, Državnog proračuna te iz EU fondova.

				u EUR
OPIS	01.01.2024.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2024.
Namjenska sred.iz cijene za razvoj	44.809.651	2.674.088	(1.152.176)	46.331.563
Ulaganja Hrvatskih voda	44.850.907	3.488.624	(748.324)	47.591.207
EU, Državni proračun i ostali	49.519.205	25.866.251	(563.615)	74.821.841
UKUPNO KD VIK	139.179.763	32.028.963	(2.464.115)	168.744.611
UKUPNO ČABAR I VRBOVSKO	0	5.696.956	0	5.696.956
SVEUKUPNO	139.179.763	37.725.919	(2.464.115)	174.441.567

BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Po osnovi ulaganja namjenskih sredstava iz cijene za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, Hrvatskih voda, Državnog proračuna, EU fondova te ostalih izvora u 2024. godini je iz odgođenih prihoda u prihode Društva prenijeto sveukupno 2.086.105 EUR za pokriće troškova obračunate amortizacije i ostale troškove. Iznos od 378.010 EUR odnosi se na izmjene izvora financiranja projekata zbog uključenja u sufinanciranje vanjskih sufinancijera (Hrvatske vode, EU sredstva, proračun JLS, Korisnik vodnih usluga).

(i) Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva iz naknade za razvoj

Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda koja su uložena od 2007.-2024. godine iznose 46.331.563 EUR.

u EUR				
OPIS	Iz cijene za razvoj-objekti vodoopskrbe i odvodnje	Iz cijene za razvoj - Grobnik i Klana	Iz cijene za razvoj – Aglomeracija Rijeka	Ukupna sredstva
Odgođeni prihodi 01.01.2024.	36.751.813	7.672.712	385.126	44.809.651
Povećanje – ulaganja 2024.	2.668.655	5.433	0	2.674.088
Smanjenje 2024.	(1.000.281)	(136.224)	(15.671)	(1.152.176)
Odgođeni prihodi 31.12.2024.	38.420.187	7.541.921	369.455	46.331.563

Sredstva naknade za razvoj vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sukladno Pravilniku o financiranju razvoja komunalne djelatnosti i Odluci o naknadi za razvoj su bespovratna i predstavljaju prihode komunalnog društva koji se priznaju u prihode u razdobljima uporabe objekata, uređaja i opreme i to za iznos obračunate amortizacije.

Po osnovi naknada za razvoj u 2024. godini iz odgođenih prihoda u prihode Društva prenijeto je ukupno 771.973 EUR za pokriće troškova obračunate amortizacije i ostale troškove dok je iznos od 380.203 EUR izmjena izvora financiranja projekata zbog uključenja u sufinanciranje vanjskih sufinancijera (Hrvatske vode, EU sredstva, proračun JLS, Korisnik vodnih usluga).

(ii) **Odgođeni prihodi po osnovi ulaganja Hrvatskih voda**

Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda po osnovi ulaganja Hrvatskih voda koja su uložena od 2007.-2024. godine iznose 47.591.207 EUR.

u EUR

OPIS	HV za objekte vodoopskrbe i odvodnje	Jadranski projekt Hrvatske vode	HV – Aglomeracija Rijeka (EU projekti-provedba)	Ukupna sredstva
Odgođeni prihodi 01.01.2024.	35.630.795	5.248.962	3.971.150	44.850.907
Povećanje – ulaganja 2024.	434.793	0	3.053.831	3.488.624
Smanjenje 2024.	(625.888)	(92.724)	(29.712)	(748.324)
Odgođeni prihodi 31.12.2024.	35.439.700	5.156.238	6.995.269	47.591.207

Sredstva ulaganja Hrvatskih voda u izradu projektne dokumentacije, mjerne uređaje i građenje vodnih građevina sukladno Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva, Ugovoru o podzajmu za potprojekat Rijeka–Grobnič (Jadranski projekt), Ugovoru o sufinanciranju projekta “Poboljšanje vodno komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka”, Ugovora o sufinanciranju projekata “Izgradnje komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka” 1.dio (retro) i 2.dio iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. i tehničke potpore drugog Švicarsko-hrvatskog programa suradnje za projekt Poboljšanje vodno - komunalne infrastrukture na području Gorskog kotara su bespovratna i predstavljaju prihode komunalnog društva koji se priznaju u prihode u razdobljima uporabe objekata, uređaja i opreme i to za iznos obračunate amortizacije.

Ukupno smanjenje po osnovi ulaganja Hrvatskih voda u 2024. godini iznosi 748.324 EUR što se odnosi na odgođene prihode prenete u prihode Društva za pokriće troškova obračunate amortizacije.

(iii) **Odgodeni prihodi po osnovi ulaganja sredstva Državnog proračuna, EU fondova te ostali odgođeni prihodi**

Odgodeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda po osnovi ulaganja Državnog proračuna, sredstava EU fondova i ostalih izvora koja su uložena od 2007.-2024. godine iznose 74.821.841 EUR.

u EUR				
OPIS	Sredstva državnog proračuna	Sredstva EU fondova	Ostali odgođeni prihodi	Ukupna sredstva
Odgodeni prihodi 01.01.2024.	7.461.843	35.293.126	6.764.236	49.519.205
Povećanje – ulaganja 2024.	3.072.230	22.059.026	734.995	25.866.251
Smanjenje 2024.	(89.051)	(249.933)	(224.631)	(563.615)
Odgodeni prihodi 31.12.2024.	10.445.022	57.102.219	7.274.600	74.821.841

Odgodeni prihod po osnovi ulaganja sredstava Državnog proračuna u izgradnju kapitalnih objekata temeljem Ugovora o podzajmu za potprojekat Rijeka–Grobniak (Jadranski projekt), Ugovora o sufinanciranju projekta “Poboljšanje vodno komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka”, Ugovora o financiranju po Mjeri 07, tip operacije 7.2.1. Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda i Ugovora s Fondom za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za ulaganja u fotonaponsku elektranu za proizvodnju el.energije za vlastitu potrošnju i za uspostavu infrastrukture za punjenje cestovnih vozila iznosi 10.445.022 EUR.

Odgodeni prihod po osnovi ulaganja sredstava EU fondova u pripremu i izgradnju kapitalnih objekata temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt “Poboljšanje vodno komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka”, Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava po natječaju br. EN.2.1.17.-Financiranje provedbe investicijskih projekata koji se odnose na manje dijelove sustava javne vodoopskrbe/odvodnje, Ugovora o financiranju po Mjeri 07, tip operacije 7.2.1. Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda te Ugovora o sufinanciranju projekata “Izgradnja komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka” 1.dio (retro) i 2.dio iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. iznosi 57.102.219 EUR.

Ostali odgođeni prihodi u iznosu od 7.274.600 EUR odnose se na: odgođene prihode za priključke i vodomjere; odgođene prihode po osnovi namjenskih sredstva za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda iz 1998. i 1999. godine; odgođene prihode za cjevovod u sklopu gradnje državne ceste D-427 čvor Marčelji; sredstva dobivena od strane korisnika vodnih usluga za financiranje komunalne infrastrukture; odgođene prihode sredstava Županijske uprave za ceste za sanaciju kolnika na cesti 5017 (vezano za izgradnju cjevovoda za Marišćinu); ulaganja PGŽ za Platak i cjevovod unutar Zapadnog trgovačkog centra; sredstva Grada Bakra za učešće u sufinanciranju projekta “Izgradnje komunalne infrastrukture na području pod nadležnošću KD VIK-a Rijeka” - 2.dio iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. te ostale odgođene prihode.

Po osnovi ulaganja Državnog proračuna, sredstava EU fondova i ostalih izvora u 2024. godini iz odgođenih prihoda u prihode Društva prenijeto je ukupno 565.808 EUR, a za pokriće troškova obračunate amortizacije za investicijske aktivnosti i ostale troškove. Iznos od 2.193 EUR odnosi na izmjene izvora financiranja projekata.

(iv) **Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstva iz naknade za razvoj, Hrvatskih voda, Državnog proračuna te ostali odgođeni prihodi**

Odgođeni prihodi po osnovi namjenskih sredstava iz naknade za razvoj, Hrvatskih voda, Državnog proračuna te ostali odgođeni prihodi za Vrbovsko iznose 5.636.725 EUR, a za Čabar 60.231 EUR.

RAČUN DOBITI I GUBITKA**Bilješka 20. POSLOVNI PRIHODI**

U strukturi ostvarenih poslovnih prihoda, prodaja vode i otpadne vode, kao osnovne djelatnosti te vanjske usluge kao sporedne djelatnosti, sudjeluju sa 79,1%, prihodi temeljem upotrebe vlastitih usluga 0,6%, prihodi od državnih potpora sa 16,0 % i ostali prihodi sa 4,3%.

OPIS	2023. (EUR)	2024. (EUR)
Prihodi iz redovnih djelatnosti na domaćem tržištu	16.755.839,20	18.793.761,19
Prihodi temeljem upotrebe vlastitih usluga	134.350,53	143.282,34
Prihodi od državnih potpora, refundacija, dotacija i subvencija	3.658.166,40	3.798.314,67
Ostali poslovni prihodi	1.497.792,00	1.033.174,32
UKUPNO	22.046.148,13	23.768.532,52

- (i) **Prihodi od prodaje** u zemlji čine prihodi od osnovne i sporedne djelatnosti. Prihod od osnovne djelatnosti - prodaje vode i zbrinjavanja otpadne vode u 2024. godini ostvaren je u iznosu od 17.520.364,03 EUR a (u 2023. godini 15.569.414,66 EUR) i sporedne djelatnosti u iznosu od 1.273.397,16 EUR (u 2023. godini 1.186.424,54 EUR) što ukupno iznosi 18.793.761,19 EUR (u 2023. godini 16.755.839,20 EUR). Prihodi od prodaje u zemlji veći su za 12,2%, odnosno za 2.037.921,99 EUR u odnosu na prethodnu godinu.
- (ii) **Prihodi od državnih potpora** u iznosu od 2.085.704,09 EUR (u 2023. godini 1.893.811,18 EUR) proizlaze iz primjene Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i Pravilnika o financiranju komunalne djelatnosti, Bilješka 19.
Prihodi od potpora Vlade RH za umanjenje cijene električne energije (subvencija cijene električne energije) iznose 1.712.610,58 EUR (u 2023. godini 1.764.355,22 EUR) te su ukupni prihodi od državnih potpora, refundacija, dotacija i subvencija u 2024. godini iskazani u iznosu od 3.798.314,67 EUR.
- (iii) **Ostali poslovni prihodi** odnose se na:

OPIS	2023. (EUR)	2024. (EUR)
Prihode od naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina	318.115,13	312.743,64
Prihodi od naknada šteta	247.983,14	266.436,52
Prihodi od najma poslovnog prostora	59.323,92	60.973,65
Prihodi po sudskim troškovima i kamatama (RI - STAN)	38.650,79	63.044,57
Prihodi od ukidanja rezerviranja	496.007,79	276.912,11
Prihod od inventurnih viškova	35.588,07	18.759,27
Prihodi od EU projekta CEKOM pametni gradovi	17.815,55	0
Ostali nespomenuti prihodi	284.307,61	34.304,56
UKUPNO	1.497.792,00	1.033.174,32

Bilješka 21. POSLOVNI RASHODI

OPIS	2023. (EUR)	2024. (EUR)
Troškovi sirovina i materijala	3.662.125,75	3.823.178,20
Troškovi vanjskih usluga	3.882.427,43	4.370.019,99
Troškovi osoblja	5.561.174,40	6.633.015,61
Amortizacija	5.326.988,18	5.547.745,67
Ostali troškovi poslovanja	1.872.852,52	1.990.717,29
Vrijednosno usklađenje	545.997,81	555.738,94
Rezerviranja	225.373,60	243.412,60
Ostali poslovni rashodi	827.751,45	617.731,10
UKUPNO	21.904.691,14	23.781.559,40

(i) Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene sirovine i materijal 642.801,53 EUR (u 2023. godini 660.717,28 EUR), troškove energije 3.085.082,84 EUR (u 2023. godini 2.941.644,00 EUR) te troškove sitnog inventara, radne i zaštitne odjeće i vatrogasnih aparata u iznosu 95.293,83 EUR (u 2023. godini 59.764,47 EUR).

(ii) Troškovi vanjskih usluga

OPIS	2023. (EUR)	2024. (EUR)
Troškovi usluga održavanja	2.323.897,79	2.539.422,41
Troškovi objedinjene naplate	255.993,01	244.042,39
Troškovi usluga za treća lica	305.032,13	408.618,73
Troškovi poštanskog prometa, telefonskih usluga i interneta	192.453,09	222.409,52
Troškovi usluga revizije	10.617,82	12.200,00
Troškovi geodetskih usluga	24.995,55	8.780,00
Troškovi ostalih intelektualnih usluga	47.261,13	73.660,61
Troškovi zakupa	12.751,37	17.983,47
Troškovi komunalnih usluga	184.987,81	203.497,00
Troškovi usluga čišćenja poslovnih prostora	38.373,96	51.758,00
Troškovi usluga očitavanja vodomjera	24.691,71	123.266,63
Troškovi usluga promidžbe i vidljivosti za EU projekte	70.249,74	89.022,56
Troškovi prijenosa računa	2.712,73	2.302,88
Troškovi usluga student servisa	100.714,90	57.161,87
Troškovi registracije vozila	18.793,56	26.600,15
Troškovi analize vode	43.740,34	62.323,63
Troškovi bilježničkih i odvjetničkih usluga	74.079,44	78.115,75
Ostali troškovi vanjskih usluga	151.081,35	148.854,39
UKUPNO	3.882.427,43	4.370.019,99

(iii) Troškovi osoblja

Troškovi osoblja obračunati su sukladno odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu te iznose za 2024. godinu 6.633.015,61 EUR (u 2023. godini 5.561.174,40 EUR).

(iv) Amortizacija

Obračunata amortizacija u iznosu 5.547.745,67 EUR (u 2023. godini 5.326.988,18 EUR) veća je u odnosu na prošlu godinu za 220.757,49 EUR, odnosno za 4,0%.

(v) Ostali troškovi

OPIS	2023. (EUR)	2024. (EUR)
Troškovi naknada i potpora zaposlenima koji se isplaćuju prema odredbama Kolektivnog ugovora	1.021.919,70	1.205.907,55
Regres za godišnji odmor	103.773,21	121.909,02
Rashodi temeljem premija osiguranja	279.542,30	291.602,36
Komunalna naknada	108.887,23	109.013,60
Bankovne usluge i trošak platnog prometa	111.384,19	125.985,87
Doprinosi, članarine, porezi i druga davanja	46.615,53	31.060,73
Naknada štete po sudskim sporovima	11.037,25	5.628,73
Stručno obrazovanje i literature	20.041,49	21.481,17
Naknade FINA-i za ovrhe	5.331,66	21.853,99
Ostali troškovi	164.319,96	56.274,27
UKUPNO	1.872.852,52	1.990.717,29

(vi) Vrijednosno usklađenje

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na ovršne postupke koje je Društvo pokrenulo tijekom godine za naplatu potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 555.738,94 EUR (u 2023. godini 545.997,81 EUR). Na iznos vrijednosnog usklađenja od posebnog je utjecaja usklađenje utuženih potraživanja koje se naplaćuju u sustavu objedinjene naplate za koje je naplata potpuno neizvjesna.

(vii) Rezerviranja

OPIS	2023. (EUR)	2024. (EUR)
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjih odmora	173.665,14	124.369,08
Rezerviranja za otpremnine	20.695,61	84.378,50
Rezerviranja za jubilarne nagrade	31.012,85	34.665,02
UKUPNO	225.373,60	243.412,60

(viii) Ostali poslovni rashodi

OPIS	2023. (EUR)	2024. (EUR)
Rashodi materijalne i nematerijalne imovine	237.026,73	555.067,84
Naknadno utvrđeni rashodi prošlih godina	105.399,06	1.305,30
Otpisi nenaplaćenih potraživanja	63.434,41	48.333,67
Subvencionirana voda	85.517,63	0
Donacije za humanitarne svrhe, sport i kulturu	4.231,69	8.199,22
Ostali troškovi	332.141,93	4.825,07
UKUPNO	827.751,45	617.731,10

Bilješka 22. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijske prihode čine u glavnini kamate i tečajne razlike u iznosu od 127.087,42 EUR.

OPIS	2023. (EUR)	2024. (EUR)
Pozitivne tečajne razlike	44.638,98	0,85
Prihodi od kamata	104.361,71	127.086,57
UKUPNO	149.000,69	127.087,42

- (i) Kod prihodi od kamata u iznosu 127.086,57 EUR dio u iznosu 64.314,56 EUR se odnosi na zatezne kamate koje naplaćuju i doznačavaju Poslovni sustavi d.o.o.

Bilješka 23. FINANCIJSKI RASHODI

OPIS	2023. (EUR)	2024. (EUR)
Rashodi od kamata	15.086,89	2.861,97
Negativna tečajna razlika	449,71	206,75
UKUPNO	15.536,60	3.068,72

- (i) Rashodi od kamata odnose se na rashode od zateznih kamata u visini 418,89 EUR (u 2023. u iznosu od 3.117,18 EUR) te kamate po osnovi operativnog najma u visini 2.443,08 EUR (u 2023. u iznosu od 3.774,35 EUR).

Bilješka 24. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, POREZ NA DOBIT I DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA

Dobitak prije oporezivanja iskazan je kao razlika između prihoda i rashoda iz poslovnih i financijskih djelatnosti Društva i iznosi 110.991,82 EUR (u 2023. godini iskazan je u iznosu od 274.921,08 EUR).

Razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja korigira se, tj. uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Iskazana osnovica za oporezivanje oporezuje se stopom od 18%.

Prema poreznoj prijavi Društvo je iskazalo poreznu obvezu u iznosu od 0,00 EUR jer se porezna obveza pokrila iz prenesenih poreznih gubitaka Podružnica Vrbovsko i Čabar.

Dobit za 2024. godinu Društvo je iskazalo u iznosu 110.991,82 EUR.

Bilješka 25. POSLOVNI SEGMENTI

Društvo svoje poslovanje prati kroz ostvarenje prihoda i rashoda po djelatnostima, odnosno po vodnim uslugama. Troškovi obuhvaćaju direktne troškove uvećane za alocirane troškove režijskih jedinica i Jedinice za provedbu projekata.

Vodne usluge koje udovoljavaju kriterijima poslovnih segmenata iskazuju sljedeće prihode i rashode:

(i) **Ukupni prihodi po djelatnostima** su sljedeći:

(u EUR)

Vodne usluge	Opis	Interni prihodi	Eksterni prihodi	UKUPNO
Vodoopskrba	Djelatnost vodoopskrbe	0	16.926.376,41	16.926.376,41
Skupljanje otpadnih voda	Djelatnost odvodnje	0	5.782.276,25	5.782.276,25
Pročišćavanje otpadnih voda		0	1.186.967,28	1.186.967,28
UKUPNO		0	23.895.619,94	23.895.619,94

(ii) **Ukupni rashodi po djelatnostima** su sljedeći:

(u EUR)

Vodne usluge	Opis	UKUPNO
Vodoopskrba	Djelatnost vodoopskrbe	15.617.139,73
Skupljanje otpadnih voda	Djelatnost odvodnje	6.599.259,62
Pročišćavanje otpadnih voda		1.568.228,77
UKUPNO		23.784.628,12

Bilješka 26. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Financijski instrument je svaki ugovor uslijed kojeg nastaje financijska imovina jednog subjekta i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

Sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici Društvo objavljuje sljedeće kategorije financijskih instrumenata:

OPIS	31.12.2024. (EUR)	% Imov./ Obveze
Financijska imovina	298.140,75	0,09%
Potraživanja	5.242.331,76	1,63%
UKUPNO	5.540.472,51	1,72%
Financijske obveze po amortiziranom trošku	2.558.458,21	0,80%
Ostale kratkoročne obveze	27.972.367,90	8,70%
UKUPNO	30.530.826,11	9,50%

U nastavku su objavljeni svi značajniji rizici vezani uz navedene financijske instrumente, kao i način upravljanja svim značajnijim rizicima.

a) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana koja sudjeluje u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze i time uzrokovati gubitak drugoj strani.

U nastavku su iskazani financijski instrumenti kod kojih je moguća pojava kreditnog rizika:

OPIS	UKUPNO (EUR)	Potraživanja po dospelosti u EUR po danima			
		0-30	do 60	do 365	preko 365
Financijska imovina	298 tis.	0,0	0,0	166 tis.	132 tis.
Potraživanja od kupaca	4.579 tis.	3,0 mil.	314 tis.	1,0 mil.	286 tis.
Potraživanja od države i dr.inst	663 tis.	228 tis.	103 tis.	332 tis.	0,0
UKUPNO	5.540 tis	3,228 mil.	0,417 mil.	1,873 mil.	0,418 mil.

Postojeća potraživanja i zajmovi prate se od strane Uprave te se procjenjuje ispravnost vrijednosti za nenaplativa potraživanja prema pojedinačnoj analizi svakog kupca.

Upravljanje kreditnim rizikom svodi se na usklađenje priljeva sredstava iz naknade za razvoj komunalne djelatnosti, obzirom da su financijski krediti korišteni za razvoj komunalne djelatnosti. Temeljem navedenog Društvo procjenjuje kreditni rizik kao nizak.

b) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik od poteškoća s kojima se Društvo može susresti u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima.

U tabelama u nastavku daje se usporedni pregled kratkoročnih potraživanja i obveza te pregled dospjelih i nedospjelih dugoročnih i kratkoročnih obveza:

OPIS	31.12.2023. (u mil. EUR)	31.12.2024. (u mil. EUR)
Kratkotrajna potraživanja	5,40	5,20
Kratkotrajna financijska imovina	0,118	0,112
Novac na računima i u blagajni	15,450	16,337
UKUPNO	20,968	21,649
Kratkoročne obveze	(17,209)	(28,354)
NETO KRATKOTRAJNA LIKVIDNA IMOVINA	3,759	-6,705
KOEFICIJENT UBRZANE LIKVIDNOSTI	1,2	0,77

Iz tabela je vidljivo da je koeficijent likvidnosti u odnosu na 2023. godinu manji i iznosi 0,77 . Društvo nema većih problema s likvidnošću niti se isti očekuju u narednom razdoblju. Temeljem navedenoga, rizik likvidnosti se ocjenjuje kao srednji.

c) Tržišni rizik

Tržišni rizik obuhvaća valutni (tečajni) rizik, kamatni rizik i ostale cjenovne rizike.

Valutni rizik

Društvo procjenjuje maleni valutni rizik.

Kamatni rizik

Rizik kamatnih stopa je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Također ugovaranjem fiksne kamatne stope na kreditna zaduženja utjecaj ovog rizika znatno je smanjen.

Ostali cjenovni rizici

U ostale rizike spadaju rizici fluktuacije fer vrijednost ili budućih novčanih tijekova po financijskim instrumentima zbog promjene tržišnih cijena.

Budući da Društvo posluje na tržištu na kojem su cijene vode fiksno definirane Društvo nije značajnije izloženo ovom riziku.

Ukoliko dođe do smanjenja volumena aktivnosti, a time i prihoda, Društvo je u mogućnosti upravljati tim rizikom smanjenjem varijabilnih troškova.

Bilješka 27. INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENA NEIZVJESNOSTI KOJE NA DATUM BILANCE STVARAJU RIZIK

(i) Nepredviđene obveze

Protiv Društva vode se sudski sporovi radi naplate po odštetnim zahtjevima za koje je Društvo ocijenilo da će u narednom razdoblju imati utjecaja na poslovanje te je u 2020. i 2021. godini izvršilo rezerviranje.

(ii) Procjena neizvjesnosti neograničenosti vremena poslovanja

Društvo ove financijske izvještaje izrađuje i daljnje poslovanje temelji na pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja. Procjena Društva je da ne postoji niti jedan faktor koji bi ukazivao na moguću neizvjesnost vezano uz pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja.

(iii) Obveze po izdanim garancijama, dana jamstva, hipoteke i sl.

Društvo nije davalo jamstva i garancije drugim poslovnim subjektima u 2024.g.

Bilješka 28. ISPLATE UPRAVLJAČKIM TIJELIMA

Ukupno isplaćene naknade svim članovima Uprave i Nadzornog odbora u tijeku godine:

- po osnovu bruto plaće iznose 42.992,00 EUR,
- naknade isplaćene temeljem članstva u Nadzornom odboru iznose 8.131,69 EUR,
- ostale naknade 1.130,00 EUR.

Bilješka 29. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Tijekom 2024. godine u izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti nisu evidentirane promjene.

Bilješka 30. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA

Novčani tijekovi za 2024. godinu iskazani su kako slijedi:

- i) Neto novčani tijek od poslovne aktivnosti je pozitivan i iznosi 4.468.124,42 eura.
- ii) Neto novčani tijek od investicijske aktivnosti je negativan i iznosi 37.206.610,62 eura.
- iii) Neto novčani tijek od financijske aktivnosti je pozitivan i iznosi 33.625.021,89 eura.

Rezultat aktivnosti u 2024.g. je povećanje novca i novčanih ekvivalenata za 886.535,69 eura.

Bilješka 31. STATUSNE PROMJENE – PRIPAJANJE DRUŠTAVA KD ČABRANKA d.o.o. I VODE VRBOVSKO d.o.o.

Zakon o vodnim uslugama (NN 66/2019) propisao je obvezu objedinjavanja manjih isporučitelja u jedinstvene sustave. Nadalje, Uredba o uslužnim područjima (NN 70/2023) definirala je granice uslužnih područja i glavne isporučitelje vodnih usluga za svako područje.

S obzirom na navedeno, Društvu su 24. prosinca 2024. godine pripojena društva Komunalno društvo ČABRANKA d.o.o. za komunalne djelatnosti, Čabar, Narodnog oslobođenja 2, OIB: 63803405434, i društvo VODE VRBOVSKO d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Vrbovsko, Željeznička ulica 1A, OIB: 49090879289. Pripajanja su provedena temeljem Ugovora o pripajanju od 6. prosinca 2024., Odluke skupštine pripojenih društava od 2. prosinca 2024. i od 12. prosinca 2024. i Odluke skupštine društva preuzimatelja od 6. prosinca 2024.

Knjigovodstvena vrijednost imovine, kapitala i obveza pripojenih društava na 23. prosinca 2024. godine, datumu koji je prethodio spajanju, te ukupni utjecaj na imovinu, kapital i obveze Društva, prikazan je u nastavku:

Utjecaj na Izvještaj o financijskom položaju Društva na 31. prosinca 2024.	KD ČABRANKA d.o.o. (EUR)	VODE VRBOVSKO d.o.o. (EUR)	UKUPNO (EUR)
DUGOTRAJNA IMOVINA	3.493.469,70	6.798.231,92	10.291.701,62
NEMATERIJALNA IMOVINA	0,00	5.681,20	5.681,20
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	3.493.469,70	6.792.550,72	10.286.020,42
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	80.831,95	552.035,53	632.867,48
ZALIHE	0,00	31.737,54	31.737,54
POTRAŽIVANJA	80.222,75	313.860,52	394.083,27
Potraživanja od kupaca	79.412,68	50.053,63	129.466,31
Ostala potraživanja	810,07	263.806,89	264.616,96
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	609,20	206.437,47	207.046,67
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	0,00	3.454,42	3.454,42
UKUPNO IMOVINA	3.574.301,65	7.353.721,87	10.928.023,52

KAPITAL	3.017.644,63	1.068.591,44	4.086.236,07
Temeljni (upisani) kapital	2.654,46	1.166.354,77	1.169.009,23
Kapitalne rezerve	3.281.252,96	0,00	3.281.252,96
Ostale rezerve	198.157,76	9.616,77	207.774,53
Zadržana dobit /preneseni gubitak	(464.420,55)	(107.380,10)	(571.800,65)
REZERVIRANJA	0,00	19.908,42	19.908,42
DUGOROČNE OBVEZE	0,00	88.481,97	88.481,97
KRA TKOROČNE OBVEZE	496.426,37	540.015,26	1.036.441,63
Obveze prema dobavljačima	224.490,01	453.242,04	677.732,05
Ostale kratkoročne obveze	271.936,36	86.773,22	358.709,58
PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	60.230,65	5.636.724,78	5.696.955,43
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	3.574.301,65	7.353.721,87	10.928.023,52

Bilješka 32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, a do dana objave financijskih izvještaja nisu nastali događaji koji bi imali utjecaja na prezentirane financijske izvještaje.

Od kraja poslovne godine do dana sastavljanja ovog Izvješća od događaja koji značajno utječu na poslovanje Društva ističe se donošenje dodatne Uredbe Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 56/2025) kojom se, između ostalog, produžuju mjere koje se odnose na cijene električne energije za period od 01. travnja do 30. rujna 2025. godine.

Krajem 2023. godine završeno je prvo obračunsko razdoblje EU financiranja projekta „Poboljšanje vodno – komunalne infrastrukture na području aglomeracije Rijeka“.

Na 299. sjednici Vlade Republike Hrvatske održanoj 10. travnja 2024. godine, donesena je Odluka o nastavku privremenog sufinanciranja projekata vodno-komunalnog sektora odobrenih u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. sredstvima Državnog proračuna u 2024. godini.

Sukladno spomenutoj Odluci potpisani su Ugovori o privremenom sufinanciranju za vodno-komunalne projekte koji su odobreni u okviru OPKK 2014. – 2020.

Projekt se financirao tijekom cijele 2024. godine spomenutim ugovorom o privremenom sufinanciranju, a 21.02.2025. potpisan je novi Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava koji je dio Programa konkurentnosti i kohezije 2021. – 2027. što ujedno predstavlja fazu II.

U 2024. godini započeli su radovi na LOT-ovima B, F i G. U sklopu ugovora za izgradnju Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda uklonjeni su svi postojeći objekti na platou budućeg UPOV-a, te je izvedena privremena crpna stanica kako bi postojeći uređaj neometano radio za vrijeme izvođenja radova. Nastavljeno je projektiranje glavnih projekata, pri čemu su ishođene građevinske dozvole za upravnu zgradu s pristupnom prometnicom, kopnenu dionicu podmorskog ispusta i ojačanje temeljnog tla, te su predani zahtjevi za izdavanje građevinskih dozvola za UPOV i most preko Rječine. Započelo se sa radovima na ojačanju temeljnog tla pri čemu je došlo do promjene tehnologije izvođenja.

U 2024. završena je rekonstrukcija ulice Vjekoslava Dukića i izgradnje kružnog raskrižja na križanju s ulicom Tome Strižića, završena je I izgradnja fekalnog kolektora.

Tijekom 2025. godine Društvo nastavlja ulaganja u komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u skladu s Planovima gradnje komunalnih vodnih građevina suvlasnika Društva.

Na projektu Aglomeracije Rijeka u 2025. godini očekuje se nastavak radova na ugovorenim LOT-ovima. (A, B, C, D, E, F i G) kao i Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Očekuje se i nastavak građenja rekonstrukcije Adamićeve ulice.

Također nastavljaju se aktivnosti na izradi dokumentacije za ostale aglomeracije Bakar - Kostrena i Kraljevica. Svi projekti obuhvaćaju gradnju sustava javne odvodnje i uređaja za pročišćavanje te prateće radove na sustavu javne vodoopskrbe.

Dana 3. veljače 2025. godine, izvršen je upis pripajanja društva Liburnijske vode d.o.o. i društva Komunalac – vodoopskrba i odvodnja d.o.o. u Sudski registar Trgovačkog suda Rijeka. Nakon dovršetka postupka pripajanja, temeljni kapital KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. iznosi 138.540.970,00 EUR

Sukladno odredbama Zakona o vodnim uslugama (NN 66/2019) i Uredbe o uslužnim područjima (NN 70/2023) trgovačka društva:

- KOMUNALNO DRUŠTVO ČABRANKA društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti, Čabar, Narodnog oslobođenja 2, OIB: 63803405434
- VODE VRBOVSKO društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, Vrbovsko, Željeznička ulica 1A, OIB: 49090879289
- KOMUNALAC - vodoopskrba i odvodnja, društvo s ograničenom odgovornošću za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, Delnice, Supilova 173, OIB: 13670112490 i
- LIBURNIJSKE VODE društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje vodnih usluga, Ičići, Liburnijska 2, OIB: 90703189967

pripojena su trgovačkom društvu Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, Rijeka (Grad Rijeka), Dolac 14, OIB: 80805858278, slijedom čega su 24. prosinca 2024. (KOMUNALNO DRUŠTVO ČABRANKA i VODE VRBOVSKO), odnosno 3. veljače 2025. (KOMUNALAC i LIBURNIJSKE VODE) prestajala postojati te u pravnom prometu djeluju kao:

Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju (skraćena tvrtka: KD VODOVOD I KANALIZACIJA d. o. o.)
Rijeka, Dolac 14 OIB: 80805858278.

Dana 5. veljače 2025. proveden je upis osnivanja podružnica kako slijedi:

Podružnica br. 001

Tvrtka podružnice

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o., Podružnica Vrbovsko za vodne usluge

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o., Podružnica Vrbovsko

Podružnica br. 002

Tvrtka podružnice

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o., Podružnica Čabar za vodne usluge

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o., Podružnica Čabar

Podružnica br. 003

Tvrtka podružnice

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o., Podružnica Delnice za vodne usluge

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o., Podružnica Delnice

Podružnica br. 004

Tvrtka podružnice

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o., Podružnica Liburnijske vode za vodne usluge

KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o., Podružnica Liburnijske vode

BILJEŠKE I ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Nakon dovršetka postupka pripajanja, temeljni kapital KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. iznosi 138.540.970,00 EUR.

Poslovni udjeli članova Društva prema nominalnom iznosu i učešću na dan 03.02.2025. godine:

OSNIVAČ	Vrijednost uloga 03.02.2025. godine	Učešće 03.02.2025.
Grad Rijeka	89.262.840,00	64,430%
Grad Bakar	8.002.150,00	5,776%
Općina Čavle	1.872.020,00	1,351%
Općina Jelenje	1.052.910,00	0,760%
Grad Kastav	3.166.400,00	2,286%
Općina Klana	791.690,00	0,571%
Općina Viškovo	2.540.550,00	1,834%
Općina Kostrena	5.294.400,00	3,822%
Grad Kraljevica	1.670.920,00	1,206%
Grad Čabar	2.650,00	0,002%
Grad Vrbovsko	1.166.350,00	0,842%
Grad Delnice	1.496.780,00	1,080%
Općina Ravna Gora	712.380,00	0,514%
Općina Fužine	444.680,00	0,321%
Općina Mrkopalj	401.340,00	0,290%
Općina Skrad	377.870,00	0,273%
Općina Lokve	277.620,00	0,200%
Općina Brod Moravice	266.890,00	0,193%
Grad Opatija	8.093.620,00	5,842%
Općina Lovran	1.184.430,00	0,855%
Općina Matulji	7.304.000,00	5,272%
Općina Mošćenička Draga	3.158.480,00	2,280%
UKUPNO	138.540.970,00	100,00%

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva 13. svibnja 2025. godine. Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Direktor:

Andrej Marochini