

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2024.
ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNIH REVIZORA**

S A D R Ž A J

Stranica

Godišnji izvještaj Društva za 2024. – Izvještaj posloводства	1-7
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	8
Izvještaj neovisnog revizora	9-12
Račun dobiti i gubitka	13
Bilanca	14-15
Izvještaj o promjenama na kapitalu	16
Izvještaj o novčanim tokovima	17
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	18-44

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.

Kralja Zvonimira 50, Šibenik

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ DRUŠTVA

ZA 2024. GODINU

Opis poslovanja i rezultat za 2024.godinu

Društvo Vodovod i odvodnja d.o.o. Šibenik osnovano je davne 1879. godine za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje za područje grada Šibenika i od tada radi i posluje pod različitim formalno-pravnim organizacijskim oblicima, a od 1997. godine ustrojeno je i usklađeno prema Zakonu o trgovačkim društvima kao društvo sa ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda sa sjedištem u Šibeniku, Ulica kralja Dmitra Zvonimira 50.

Vodovod i odvodnja d.o.o. Šibenik organizira i obavlja djelatnost vodoopskrbe za šire područje od grada Šibenika u centru do otoka Žirja na jugozapadu, prema otoku Murteru na sjeverozapadu, do Rogoznice i dijelom Grada Kaštela - Kaštelanske zagore na jugoistoku, sjeverozapadno za Općinu Stankovci i Kistanje te sjeveroistočno za Općinu Promina. Djelatnost odvodnje otpadnih voda obavlja se za područja Grada Šibenika, Grada Skradina, Općine Rogoznica, Grada Vodica i Općine Tribunj. Osim osnovnih djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje Društvo je registrirano i obavlja djelatnosti popravka i baždarenja vodobrojila te laboratorijsku analizu vode za svoje potrebe. Vodovod i odvodnja d.o.o. Šibenik poslove projektiranja i građenja vodoopskrbnih objekata neprekidno obavlja od 1962.godine, koje nakon izgradnje prima u svoju materijalnu imovinu, te ih redovito održava u funkcionalnoj sposobnosti. Vođenjem cjelovitog postupka izgradnje objekata komunalne infrastrukture (izrada projektne dokumentacije, gradnje i nadzora) osigurava se potpuni nadzor i potrebna kvaliteta objekata, što su pokazala sva dosadašnja iskustva.

Društvo je u 2024. godini ostvarilo pozitivan rezultat, tj. dobit nakon oporezivanja od 29.946,10 eura i u odnosu na prethodnu 2023.godinu je za 117.808,95 eura manja.

Ukupni prihodi iznose 16.913.764,22 eura i u odnosu na 2023. godinu su za 816.976,00 eura manji, dok ukupni rashodi iznose 16.767.197,59 eura i u odnosu na 2023. godinu manji su za 766.851,79 eura.

Ukupni prihodi u 2024. godini smanjili su se u odnosu na prethodnu 2023. godinu zbog značajnog smanjenja prihoda od državnih subvencija električne energije, dok su ostali prihodi uglavnom na razini prethodne godine ili nešto veći u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi smanjili u odnosu na prethodnu godinu zbog značajnog smanjenja troškova električne energije, dok su ostali troškovi uglavnom na razini prethodne godine ili nešto veći u odnosu na prethodnu godinu. Uzrok smanjenja troškova električne energije, a time i prihoda od državnih subvencija u 2024.godini najvećim dijelom je zbog primjene trogodišnjeg ugovora sa HEP opskrbom a time i manjih cijena u drugom dijelu 2023.godine i u toku cijele 2024.godine, dok su se u prvom dijelu 2023.godine primjenjivale cijene električne energije koje je obračunavala HERA.

U 2024.godini ostvareni redovni prihodi od isporučenih vodnih usluga iznose 9.443.986,41 eura, te su zbog veće količinske prodaje vode u odnosu na prethodnu 2023. godinu prihodi od vode veći za 5,12%.

U 2024. godini prodano je 8.970.883 metara kubnih vode što je za 5,62% više u odnosu na prethodnu po količinskim pokazateljima prodane vode prosječnu 2023. godinu.

Računi za vodu za tekuću 2024. godinu kao i za prethodnu 2023. godinu ispostavljaju se temeljem cjenika vodnih usluga s primjenom od 01.01.2023. godine kojim je smanjena cijena varijabilnog dijela vodnih usluga na razinu utvrđenu cjenikom vodnih usluga s primjenom od 01.travnja 2011. godine.

Visina cijene vodnih usluga ovisi o parametrima svakog pojedinog potrošača: promjeru priključne cijevi o kojoj ovisi fiksni dio cijene te mjesečnoj potrošnji vode, strukturi cijene pojedinog računa koja ovisi o području jedinice lokalne samouprave vezano uz visinu naknade za razvoj, ovisi o (ne)obavljanju usluge odvodnje (sakupljanja i pročišćavanja) i ovisi da li je potrošač privredni subjekt.

Cijenu vodnih usluga određuje veličina i složenost vodoopskrbnog sustava Vodovoda Šibenik (1746 km – dužina mreže vodoopskrbe; 253 km dužina mreže odvodnje; 141 objekt komunalne infrastrukture vodoopskrbe i odvodnje – vodospreme, crpilišta, pročišćivači, crpne stanice, 183 strojarских postrojenja-crpki, 55.800 vodomjera na mreži) ukupne nabavne vrijednosti 242.049.321,60 eura koje Vodovod Šibenik održava u funkcionalnoj sposobnosti bez obzira ima li potrošnje, što je radi usporedbe dvostruko više od vodoopskrbnog područja Vodovoda Split, a uz višestruko manji broj potrošača a time i prihoda našeg vodoopskrbnog područja. Prema propisima koji uređuju vodno gospodarstvo, prvenstveno Zakonu o vodnim uslugama te uredbama vlade o vrednovanju učinkovitosti poslovanja i o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga te Smjernicama za primjenu metodologije za određivanje cijene vodnih usluga, Vodovod Šibenik je dužan poslovati pozitivno i imati cijenu vode na temelju ekonomske vrijednosti vode tako da cijena vode pokriva sve izdatke potrebne za osiguranje dostupnosti vode.

Visina cijene varijabilnog dijela vodne usluge za usluge vodoopskrbe i odvodnje na području Grada Šibenika za stambene prostore iznosi 1,60 eura/m³ isporučene vode, a za poslovne prostore 2,20 eura/m³. To znači da za dopremu 1 m³ vode sa crpilišta Jaruga, primjerice na deseti kat u stambeni prostor u jednom neboderu na Šubićevcu, tj za dopremu jedne tone pitke vode sa Jaruge na Šubićevac i nakon korištenja otpremu te jedne tone vode do uređaja za pročišćavanje Vodovod Šibenik naplati 1,60 eura za kategoriju građanstva. Od ukupne cijene 1,60 eura koju po kubiku isporučene vode plaća potrošač, prihodi Vodovoda Šibenik za održavanje komunalnih vodnih građevina u stanju funkcionalne ispravnosti i pokrivanje troškova nastalih u pružanju vodnih usluga za stambene prostore iznosi 0,70 eura /m³ isporučene vode, a za poslovne prostore 1,09 eura/m³. Preostali dio cijene vode odnosi se na vodne naknade korištenje i zaštita voda u visini 0,43 eura/m³ vode koje su prihod Hrvatskih voda a Vodovod Šibenik kroz račune za vodu prikuplja i doznačuje Hrvatskim vodama, zatim se odnosi na naknade za razvoj u visini 0,38 eura/m³ za stambene prostore i 0,54 m³ za poslovne prostore, to su namjenska sredstva za gradnju komunalnih vodnih građevina, te se odnosi i na PDV u visini 0,09 eura/m³ za stambene prostore i 0,14 eura/m³ za poslovne prostore. Cijena varijabilnog dijela vodnih usluga utvrđena je 01.04.2011.godine. S obzirom da su se troškovi koje ima Vodovod Šibenik da bi se osigurala redovna opskrba vodom od 2011.godine povećali, sadašnja cijena vodnih usluga ne osigurava zakonom propisano načelo povrata troškova.

Od 01.01.2024.g. primjenjuje se nova metodologija za određivanje cijene vodnih usluga sa propisanim detaljnim sadržajem i pripadajućom dokumentacijom prema novim propisima: prijavom podataka o operativnim troškovima i kapitalnim izdacima, izračunom regulatorno dopuštenog prihoda i izračunom cijene vodnih usluga i naknade za razvoj koji se sa ostalom propisanom dokumentacijom dostavlja vijeću za vodne usluge koji je regulatorno i nadzorno tijelo sa javnim ovlastima radi osiguranja zakonitosti u području određivanja cijena vodnih usluga. Propisano je detaljno i sveobuhvatno raščlanjivanje troškova i vrsta troškova koji se nadoknađuju iz cijene vodnih usluga tj. opravdanih troškova poslovanja koji trebaju biti planirani četverogodišnjim poslovnim planom i obračunati u cijeni vodne usluge jer se ti troškovi ne smiju subvencionirati iz prihoda koji ne potječu iz cijene vodne usluge. Sukladno obavijesti o rokovima donošenja

novih odluka o cijeni vodnih usluga Vijeća za vodne usluge, skupštine isporučitelja vodnih usluga trebaju u toku 2025. godine usvojiti poslovni plan sa cijenom vodne usluge za sljedeće četverogodišnje razdoblje prema novoj metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga. Poslovni plan treba sadržavati povećanje troškova plaća, sve da bi se omogućilo provedbu ugovorenih eu projekata i redovnih i investicijskih aktivnosti društva, te da bi se osigurala likvidnost i financijska stabilnost te pozitivno poslovanje i u sljedećem četverogodišnjem razdoblju.

Naime, zbog zaostajanja prosječne neto plaće u Društvu u odnosu na prosječnu neto plaću u RH (za 29,90% u 11/2024), kao i zbog povećanja visine minimalne plaće za razdoblje od 01.01.-31.12.2025. godine za 15% u odnosu na 2024. godinu tj. na iznos 970,00 eura Uredbom Vlade RH (kojom bi 70 radnika Društva imalo plaću ispod propisane minimalne plaće), dana 23.12.2024. donesena je Odluka o povećanju plaće za 20% s primjenom od prosinca 2024. godine. Odluka o povećanju plaće donesena je na temelju Odluke Skupštine Društva o davanju ovlasti i odobrenju Upravi Društva 17.12.2024. godine, kojom se Skupština Društva obavezala donijeti odgovarajuću odluku o povećanju cijene vodnih usluga i naknada za razvoj sukladno načelu povrata troškova od vodnih usluga i drugim obvezama koje propisuju Zakon o vodnim uslugama i Zakon o financiranju vodnog gospodarstva, također i donijeti četverogodišnji poslovni plan koji će sadržavati povećanje troškova plaća.

Prihodi od državnih subvencija i potpora u 2024. godini iznose 5.790.423,16 eura. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 31% zbog manjih subvencija za električnu energiju za 1.920.536,40 eura. Također, veliki prihodi od državnih potpora su zbog velike vrijednosti imovine (objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje) koja je financirana iz bespovratnih izvora, EU fondova, Hrvatskih voda, ministarstava. Prihodi od obračunatih potpora odnose se na doznačena bespovratna investicijska novčana sredstva koja se u trenutku dobivanja evidentiraju na poziciji odgođenih prihoda, a obračunavaju se u prihode u skladu sa računovodstvenom politikom državnih potpora u visini amortizacije i ostalih troškova izgrađenih objekata.

Troškovi električne energije u 2024. godini iznose 2.199.536,03 eura, smanjeni su za 2.043.977,42 eura u odnosu na 2023.godinu kada su iznosili 4.243.513,55 eura. Smanjenje troškova električne energije, najvećim dijelom zbog primjene manjih cijena električne energije, direktno je povezano sa smanjenjem prihoda od državne subvencije za električnu energiju, tako da troškovi električne energije koji terete društvo, tj. izdaci za električnu energiju nakon subvencija u 2024. godini iznose 1.099.671,74 eura, a u 2023.godini 1.220.112,86 eura, pa je stvarno smanjenje troškova od 10% je zbog manjeg broja utrošenih KWH u 2024.godini: 11.335.766 KWH, u odnosu na prethodnu 2023. godinu: 12.187.286 KWH.

Troškovi bruto plaća i doprinosa na plaće iznose 4.579.863,24 eura. Dana 31.03.2025. u Društvu je radilo 234 radnika. Prosječna neto plaća u Društvu za mjesec ožujak 2025.godine iznosi 1.220,49 eura. Prosječna neto plaća isplaćena za mjesec ožujak 2025. godine u RH prema Državnom zavodu za statistiku iznosi 1.448 eura, i za 18,64% je veća u usporedbi sa prosječnom neto plaćom u Društvu (2005. godine prosječna plaća u Društvu bila je za 17,32% veća u usporedbi sa prosječnom plaćom u RH).

Troškovi amortizacije iznose 5.496.775,78 eura, veliki su zbog velike vrijednosti imovine uslijed velike investicijske aktivnosti (sa datumom 31.12.2021.godine aktivirano je 38,76 milijuna eura (292 milijuna kuna) investicija, od čega se na sustav aglomeracije Šibenik odnosi 35,97 milijun eura (271 milijun kuna) - kod provedbe velikih projekata financiranih 90% od strane EU fondova, Hrvatskih voda i ministarstava, samo je nekoliko vodovoda u RH uspjelo izvršiti ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava). Ovi troškovi

amortizacije pokriveni su prihodima od obračunatih potpora s obzirom da su te investicije financirane bespovratnim izvorima.

Objektivne okolnosti veličine i složenosti vodoopskrbnog sustava Vodovoda i odvodnje d.o.o. Šibenik, ali i preuzimanja sustava vodoopskrbe Općina Kistanje i Promina na kojima su veliki troškovi električne energije i posebno saniranja i održavanja vodovodne mreže uz nedovoljan povrat tih troškova radi premale potrošnje vode i naplate kod velikog dijela socijalno ugroženih stanovnika imaju i ove kao i prethodnih godina veliki utjecaj na ekonomičnost poslovanja Društva.

Na kraju 2024. godine imovina Društva (aktiva) iznosi 175.648.008,94 eura neto vrijednosti i u odnosu na prethodnu godinu je veća za 7,9 milijuna eura, od toga se na dugotrajnu imovinu odnosi 157.238.566,38 eura koja je u odnosu na prethodnu godinu veća za 7,6 milijuna eura, a na kratkotrajnu imovinu se odnosi 18.409.442,56 eura i u odnosu na prethodnu godinu je veća za 0,3 milijuna eura. Izvori imovine (pasiva) na dan 31.12.2024. godine iznose 175.648.008,94 eura, od toga kapital i rezerve iznose 44.589.065,97 eura što je za 0,6 milijuna eura više u odnosu na prethodnu godinu, dugoročne obveze iznose 0,00 eura što je za 11 tisuća eura manje u odnosu na prethodnu godinu, kratkoročne obveze iznose 4.590.775,21 eura što je za 0,2 milijuna eura više u odnosu na prethodnu godinu, te prihodi budućeg razdoblja iznose 126.468.167,76 eura, što je za 7,6 milijuna eura više u odnosu na prethodnu godinu.

U strukturi pasive bilance Vodovoda i odvodnje d.o.o. Šibenik na tuđe izvore otpada 4.590.775,21 eura (dugoročne obveze 0,00, a kratkoročne 4.590.775,21 eura) sa udjelom u pasivi od 2,61%; obično se smatra da je sigurnost poslovanja i financijska stabilnost zadovoljavajuća kada je udio obveza u pasivi manji od 50%. Dugoročne obveze smanjene su na nulu otplatom kredita za izgradnju komunalne infrastrukture u proteklom periodu - kreditna zaduženost 2004.godine iznosila je visokih 12,01 milijun eura (90,5 milijuna kuna), sa 19,4% udjela dugoročnih i kratkoročnih obveza po kreditima u pasivi bilance, a u periodu 2016-2022 je otplaćen kredit EBRD-a za dogradnju Sustava odvodnje - Podi, Ražine, Podsolarsko Šibenik od 10 milijuna eura (75,5 milijuna kuna).

U tekućoj 2024 godini kao i u prethodnoj godini stanje novčanih sredstava je zadovoljavajuće uz redovno podmirivanje obveza prema dobavljačima i svih ostalih obveza, te odražava visoku likvidnost i financijsku stabilnost Društva. U tekućoj 2024. godini, kao i u prethodnoj 2023. godini ostvarene su značajne investicije u komunalnu vodnu infrastrukturu. Ukupna ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2024.g. iznose 13.101.933,39 eura, dok je u prethodnoj godini uloženo 7.391.468,95 eura. Izvori sredstava za ova ulaganja su bespovratna sredstva EU fondova, Hrvatskih voda i ministarstava, te iz namjenskih naknada za razvoj jedinica lokalne samouprave sadržanih u strukturi cijene vodne usluge.

Velika vrijednost imovine društva je zbog kontinuirane investicijske aktivnosti - ulaganja u dugotrajnu imovinu (objekte i opremu vodoopskrbe i odvodnje) ukupne nabavne vrijednosti 161,86 milijuna eura (1,22 milijarde kuna) u periodu 2000-2022 godine. Ovi objekti i uređaji komunalne infrastrukture preduvjet su uredne opskrbe vodom stanovništva i gospodarstva, i obavljanja djelatnosti odvodnje što je posebno značajno za turizam. Na području Vodovoda Šibenik pokrivenost stanovništva opskrbom vodom je 99%.

Značajni poslovni događaji nakon kraja poslovne godine

Od kraja 2024. godine do datuma sastavljanja ovog izvješća nije bilo značajnih poslovnih događaja.

Plan razvoja

U planu razvoja Društva za 2025. godinu predviđa se nastavak investicijskih aktivnosti u vodoopskrbi i odvodnji. Glavnina aktivnosti odvija se na realizaciji projekata sustava odvodnje koji je definiran aglomeracijama. Aktivnosti su podijeljene u 5 grupa:

- 1 Aglomeracija Šibenik
- 2 Aglomeracija Vodice
- 3 Aglomeracije Pirovac – Tisno - Jezera
- 4 Aglomeracija Rogoznica
- 5 Aglomeracija Murter – Betina.

Aglomeracija Šibenik

Tijekom 2025. godine bit će ishođene građevinske dozvole i započeti radovi na :

- Izgradnji II faze centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda (biološki tretman otpadnih voda) – do kraja 2025. godine trebao bi biti izgrađen i pušten u probni rad.
- Uređaju za solarno sušenje mulja – u tijeku je ishodovanje građevinske dozvole

Sredstva su odobrena za financiranje izgradnje su odobrena kroz Nacionalni program.

Ukupna vrijednost projekta iznosi 61.710.000,00 eura, uključujući u prethodnom razdoblju dovršene radove na mreži vode i odvodnje cijele aglomeracije.

Aglomeracije Pirovac – Tisno - Jezera; Rogoznica i Murter – Betina i Vodice II

Za sve navedene aglomeracije sva dokumentacija je izrađena, kao preduvjet za prijavu ovih projekata za financiranje iz fondova EU za razdoblje 2021-2027. godini. Odlukom Vlade RH od 15.05.2025. godine na listu odobrenih projekata stavljeni su Projekt Vodice i Projekt Pirovac-Tisno-Jezera. Kroz 2025. godinu se očekuje provođenje natječajnih postupaka. Ukupna vrijednost ova dva projekta je 200 milijuna eura.

Nacionalni plan oporavka i otpornosti

Kroz nacionalni plan za oporavak i otpornost 2021-2026 Vodovod Šibenik je kroz Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava dobio 12.929.026,48 eura (97.413.750 kuna) bespovratnih sredstava uz vlastito učešće od 10% za izgradnju slijedećih objekata:

- 1 Vodoopskrbna mreža Lepenica – završeni radovi u travnju 2024 godine
- 2 Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Zaton – radovi su u tijeku, završetak radova se očekuje do kraja 2025. godine
- 3 Vodoopskrbni sustav za otoke šibenskog arhipelaga (Prvić, Obonjan, Kaprije, Žirje) – radovi su u tijeku, završetak radova se očekuje do kraja 2025. godine
- 4 Vodoopskrbni sustav u općini Marina (Mitlo, Blizna Donja i Blizna Gornja) – radovi su završeni, sustav pušten u funkciju u travnju 2025.

Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

Vodovod i odvodnja d.o.o Šibenik posluje na području Šibensko kninske županije u 2024.godini u otežanim gospodarskim uvjetima. Društvo je s tim u vezi izloženo raznim financijskim rizicima, koji se prate da bi se smanjili negativni utjecaji na financijsku izloženost društva.

Valutni rizik

Društvo nije izloženo valutnom riziku. Dugoročni krediti za razvoj infrastrukture tj objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje su otplaćeni.

Kreditni rizik

Potraživanja od kupaca se vrednuju prema procjeni naplativosti faktura za vodu i ne izlaže Društvo većem kreditnom riziku. Kontinuirano se radi na prisilnoj naplati - utuživanjem dužnika za vodu, a vrši se i isključivanje iz vodoopskrbne mreže potrošača koji redovito ne plaćaju vodu.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za ispunjavanje redovnih financijskih obveza. U 2024. godini problem likvidnosti osjeća sve veći broj gospodarskih subjekata pa je rizik likvidnosti Vodovoda i odvodnje d.o.o. s tim u vezi sve veći. Redovito plaćanje gospodarstva uvjetuje i sposobnost Društvo da ispunjava svoje tekuće financijske obveze.

Cjenovni rizik

Društvo nije izloženo cjenovnom riziku jer se cijena vodnih usluga regulira i određuje sukladno načelu povrata troškova od vodnih usluga koje propisuju Zakon o vodnim uslugama i Zakon o financiranju vodnog gospodarstva.

Šibenik 15. svibnja 2025. godine.

Direktor

Zvonimir Štrkalj



Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 85/24 i 145/24), Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni godišnji financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi godišnjih financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u godišnjim financijskim izvještajima i
- sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da godišnji financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za pripremu i sadržaj Izvještaja posloводства, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske.

Za i u ime Uprave:

Zvonimir Štrkalj, član uprave
VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Šibenik
Kralja Zvonimira 50
22000 Šibenik
Republika Hrvatska

11. lipnja 2025 godine



Vodovod i odvodnja d.o.o. Šibenik

IZVJEŠTAJ NEOVISNIH REVIZORA

Vlasnicima udjela VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Šibenik

Izveštaj o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Šibenik (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2024. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. godine i njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih 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 dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Ukazujemo na Bilješka 26. gdje se opisuje postupak pripajanja društava za opskrbu vodom i odvodnja sukladno Zakonu o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19). Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvještaj Posloводства uključen u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvještaj 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.

U pogledu izvještaja posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj posloводства sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom izvještaju posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priložen Izvještaj posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvještaju 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 istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI, 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 povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti 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 izvještaj neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo 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 neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvještaju 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 izvještaja 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.

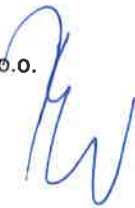
Izvještaj o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješćivanje temeljem članka 36. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Ključnim pokazateljima učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga za 2024. godinu društva Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik i Prikazu troškova koji se nadoknađuju iz cijene vodnih usluga za 2024. godinu društva Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik s pripadajućim objašnjenjima i izdali posebno izvještaj neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 11. lipnja 2025. godine.

Radovan Lucić
Direktor i ovlašteni revizor

Šibenski Revicon d.o.o.
Stjepana Radića 44
22000 Šibenik
Republika Hrvatska



11. lipnja 2025. godine

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S. Radića 44

Ivan Horvat
Direktor i ovlašteni revizor

RSM Croatia d.o.o.
Josipa Vargovića 2
48000 Koprivnica
Republika Hrvatska




RSM
RSM Croatia d.o.o.
revizorsko društvo
48000 Koprivnica Josipa Vargovića 2

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**

	Bilješka	2023.	2024.
Prihodi od prodaje	4.a.	9.976.642	10.512.107
Prihod od upotrebe vlastitih proizvoda		125.219	217.650
Ostali poslovni prihodi	4.b.	7.561.532	6.132.144
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	4	<u>17.663.393</u>	<u>16.861.901</u>
Materijalni troškovi	5.a.	(6.584.572)	(5.194.878)
Troškovi osoblja	5.b.	(4.087.773)	(4.579.863)
Amortizacija	9., 10.	(5.328.722)	(5.496.776)
Ostali troškovi	5.c.	(1.377.763)	(1.336.290)
Vrijednosna usklađenja		(33.261)	(96.471)
Ostali poslovni rashodi	5.d.	(63.259)	(37.072)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	5	<u>(17.475.350)</u>	<u>(16.741.350)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	6	<u>67.347</u>	<u>51.863</u>
FINANCIJSKI RASHODI	7	<u>(58.699)</u>	<u>(25.848)</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>17.730.740</u>	<u>16.913.764</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(17.534.049)</u>	<u>(16.767.198)</u>
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		<u>196.691</u>	<u>146.567</u>
POREZ NA DOBIT	8	<u>(48.936)</u>	<u>(116.621)</u>
DOBIT RAZDOBLJA		<u>147.755</u>	<u>29.946</u>

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK

	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	9	<u>670.534</u>	<u>711.540</u>
Zemljište	10	2.047.686	2.047.686
Građevinski objekti	10	134.401.908	131.943.281
Postrojenja, oprema i alati	10	3.773.760	4.115.992
Predujmovi i materijalna imovina u pripremi	10	8.678.552	18.359.099
MATERIJALNA IMOVINA	10	<u>148.901.906</u>	<u>156.466.058</u>
Ulaganja u vrijednosne papire	11.a.	55.611	55.611
Dani zajmovi, depoziti i sl.	11.b.	5.546	5.357
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	11	<u>61.157</u>	<u>60.968</u>
		<u>149.633.597</u>	<u>157.238.566</u>
KRA TKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	12	<u>1.051.842</u>	<u>928.309</u>
Potraživanja od kupaca	13.a.	3.480.970	3.362.180
Ostala kratkotrajna potraživanja	13.b.	480.178	307.055
POTRAŽIVANJA	13	<u>3.961.148</u>	<u>3.669.235</u>
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	14	<u>13.138.322</u>	<u>13.811.899</u>
		<u>18.151.312</u>	<u>18.409.443</u>
UKUPNA AKTIVA		<u>167.784.910</u>	<u>175.648.009</u>

Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK

	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI UPISANI KAPITAL	15	<u>45.817.148</u>	<u>45.817.060</u>
KAPITALNE REZERVE	15	<u>5.779.880</u>	<u>5.955.839</u>
REZERVE IZ DOBITI	16	<u>125.005</u>	<u>125.005</u>
PRENESENI GUBITAK	16	<u>(7.864.113)</u>	<u>(7.338.784)</u>
DOBIT POSLOVNE GODINE	16	<u>147.755</u>	<u>29.946</u>
		<u>44.005.675</u>	<u>44.589.066</u>
REZERVIRANJA			
	17	<u>468.132</u>	<u>-</u>
DUGOROČNE OBVEZE			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	18.a.	10.705	-
	18	<u>10.705</u>	<u>-</u>
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	19.a.	1.297.313	14.902
Obveze prema dobavljačima	19.b.	1.756.045	2.406.144
Ostale obveze	19.c.	1.351.605	2.169.729
	19	<u>4.404.963</u>	<u>4.590.775</u>
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA			
	20	<u>118.895.434</u>	<u>126.468.168</u>
UKUPNO PASIVA		<u>167.784.910</u>	<u>175.648.009</u>

Izvjestaj o promjenama u kapitalu
 Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine
 (Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK

	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani (gubitak)	Dobit tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2023.	45.817.148	5.443.615	12.725	112.280	(7.891.906)	27.793	43.521.655
Prijenos dobiti iz 2022. godine na akumulirane gubitke	-	-	-	-	27.793	(27.793)	-
Ulaganja jedinica lokalne samouprava (JLS)	-	336.265	-	-	-	-	336.265
Dobit za 2023. godinu	-	-	-	-	-	147.755	147.755
Stanje 31. prosinca 2023.	45.817.148	5.779.880	12.725	112.280	(7.864.113)	147.755	44.005.675
Prijenos dobiti iz 2023. godine na akumulirane gubitke	-	-	-	-	147.755	(147.755)	-
Usklađenje sa ZTD-om	(88)	-	-	-	-	-	(88)
Pogreška prethodnog razdoblja Ulaganja jedinica lokalne samouprava (JLS)	-	-	-	-	377.574	-	377.574
	-	175.959	-	-	-	-	175.959
Dobit za 2024. godinu	-	-	-	-	-	29.946	29.946
Stanje 31. prosinca 2024.	45.817.060	5.955.839	12.725	112.280	(7.338.784)	29.946	44.589.066

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja

Izveštaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK

	2023.	2024.
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Dobit prije poreza	196.691	146.567
Usklađenja	5.358.507	5.455.619
Amortizacija	5.328.722	5.496.776
Prihodi od kamata i dividendi	(66.181)	(51.649)
Rashodi od kamata	58.636	25.458
Rezerviranja	-	(468.132)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	37.330	353.166
Povećanja ili smanjenja novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	5.555.198	5.502.186
Promjene u radnom kapitalu	4.576.872	9.456.402
Povećanje kratkoročnih obveza	1.106.188	1.468.222
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	136.661	291.913
Povećanje zaliha	(231.255)	123.533
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	3.565.278	7.572.734
Novac iz poslovanja	10.132.070	14.958.588
Novčani izdaci za kamate	(58.539)	(39.658)
Plaćeni porez na dobit	(11.034)	(36.696)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	10.062.497	14.882.234
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	117.071	189
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	117.071	189
Novčani izdaci za stjecanje dugotrajne mater. i nemater. imovine	(7.391.469)	(13.101.933)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(7.391.469)	(13.101.933)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(7.274.398)	(13.101.745)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	-	-
Ostali primici od financijskih aktivnosti	336.264	175.959
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	336.264	175.959
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita	(536.374)	(1.282.696)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(536.374)	(1.282.696)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(200.110)	(1.106.737)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalent.	1.102	(175)
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	2.589.092	673.577
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	10.549.231	13.138.322
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	13.138.322	13.811.899

1. OPĆI PODACI

Na temelju članka 4. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine, broj 36/95 do 136/24) i članka 637. stavka 1. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine, broj 11/93 do 145/24), grad Šibenik, grad Drniš, općina Primošten, grad Skradin, općina Tisno, grad Vodice, općina Unešić i općina Kaštelanska zagora zaključili su 1. listopada 1996. godine Društveni Ugovor o ustrojstvu i usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima Javnog poduzeća za komunalne djelatnosti Vodovod i kanalizacija, Šibenik u novo društvo Vodovod i odvodnja, društvo s ograničenom odgovornošću, Šibenik. Društvo je upisano u Trgovački sud u Splitu 24. siječnja 1997. godine s matičnim brojem upisa (MBS) 060035446, OIB 26251326399. Sjedište Društva je Kralja Zvonimira 50, Šibenik. U razdoblju 1997-2006 godina osnovane su nove općine: Rogoznica, Pirovac, Prgomet, Primorski Dolac, Lećevica, Murter, Bilice i Tribunj koje su postali članovi Društva.

Društvo obavlja komunalne poslove od posebnog društvenog interesa, kojima se ostvaruju nezamjenjivi uvjeti života i rada. Djelatnosti Društva su:

- opskrba pitkom vodom
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- popravak i baždarenje vodomjera
- laboratorijska analiza vode za svoj vodoopskrbni sustav
- nadzor objekta vodoopskrbne odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda

Tijela Društva**Nadzorni odbor**

Ante Rakić	Predsjednik nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 29. srpnja 2021. godine do 29. srpnja 2025. godine
Stipica Protega	Zamjenik predsjednika nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 29. srpnja 2021. godine do 29. srpnja 2025. godine
Lucija Toprek	Član nadzornog odbora izabrana odlukom Skupštine od 29. srpnja 2021. godine do 29. srpnja 2025. godine
Zlatko Ćorić	Član nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 29. srpnja 2021. godine do 29. srpnja 2025. godine
Ivica Abramac	Član nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 29. srpnja 2021. godine do 29. srpnja 2025. godine
Tomo Grubišić	Član nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 29. srpnja 2021. godine do 29. srpnja 2025. godine
Hrvoje Stančić	Član nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 29. srpnja 2021. godine do 29. srpnja 2025. godine
Nenad Samaržija	Član nadzornog odbora izabran odlukom Skupštine od 29. srpnja 2021. godine do 29. srpnja 2025. godine
Davor Mengušić	Član nadzornog odbora od 24. rujna 2021. godine do 24. rujna 2025. godine izabran na skupu radnika

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Uprava

Zvonimir Štrkalj

Član uprave temeljem odluke Skupštine društva od 20. travnja 2023. godine

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o sukladnosti

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Osnova sastavljanja

Godišnji financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Godišnji financijski izvještaji su pripremljeni na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Prezentiranje godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su na konzistentnoj osnovi prezentacije i klasifikaciji. U slučaju izmjene prikaza i klasifikacije stavki u godišnjim financijskim izvještajima, usporedni iznosi se također reklasificiraju osim ako to nije izvedivo.

Poslovni segmenti

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

Izvještajna valuta

Od 1. siječnja 2023. godine EUR je postao službena valuta Republike Hrvatske. Godišnji financijski izvještaji Društva pripremljeni su u eurima. Na dan 31. prosinca 2024. godine službeni tečaj eura u odnosu na 1 američki dolar bio je 1,04 eura (31.12.2023.: 1 američki dolar = 1,11 eura).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeno za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata priznaju se kad se naplate.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva.

Svi drugi troškovi posudbe uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Strane valute

U godišnjim financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavnici, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

Državne potpore

Državne potpore se priznaju kad se naplate po primitku na žiro račun društva.

Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Društvo troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit i gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne financijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja kad se naplate.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo svojim zaposlenima isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade u skladu s kolektivnim ugovorom zaključenim između poslodavca i radnika. Otpremnine su određene u paušalnom iznosu od 1.062 eura plus otpremnina u iznosu od 2,5 neto prosječne plaće svih zaposlenika Društva, ostvarene u prethodna tri mjeseca prije odlaska u mirovinu.

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju.

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u godišnjim financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Oporezivanje***Odgođeni porezi (nastavak)*

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	2023.	2024.
Građevinski objekti	2,00% - 5,00%	2,00% - 5,00%
Postrojenja i oprema	10,00% - 50,00%	10,00% - 50,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	10,00% - 25,00%	10,00% - 25,00%

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Oprema se iskazuje kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 665 eura.

Imovina u posjedu temeljem financijskog najma amortizira se tijekom očekivanog vijeka uporabe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tijekom razdoblja predmetnog najma ako je kraće. Međutim, ako nije izvjesno da će do kraja razdoblja najma Društvo preuzeti vlasništvo nad sredstvom koje je predmetom najma, ono se amortizira kroz razdoblje najma ili vijek uporabe ako je kraći.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane uporabe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit i gubitak.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen je kako slijedi:

	2023.	2024.
Software	5 godina	5 godina
Tehnička dokumentacija	5 godina	5 godina

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje koristan vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađeno prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj. Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku koji obuhvaća direktan materijal. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Rezerviranja (nastavak)

Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Financijska imovina

Financijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju financijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospelja. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja financijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tokove po predmetnom ulaganju. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavnčkih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknativog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato.

Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze kasnije se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Temeljni kapital i trezorski udjeli

Vanjski troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih udjela, osim onih koji proizlaze iz poslovnih kombinacija, odbijaju se od vlasničke glavnice umanjeno za sve povezane poreze.

Dividende na udjele priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI NEIZVJESNOSTI PROCJENA

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza. Procjene korištene pri izradi ovih godišnjih financijskih izvještaja odnose se na rezerviranja, iznose vrijednosnih usklađenja imovine i utvrđivanja fer vrijednosti imovine i obveza. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u godišnjim financijskim izvještajima kad će ga biti moguće potvrditi.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za industriju u kojoj Društvo posluje. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom na značajan udio imovine koja se amortizira u ukupnoj imovini, te bi utjecaj značajnijih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti materijalan učinak za financijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava utvrđuje ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate na temelju pregleda starosne strukture svih potraživanja te analize pojedinačnih značajnih iznosa.

Ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate obavlja se na teret izvještaja o računu dobiti i gubitka za tekuću godinu.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI NEIZVJESNOSTI PROCJENA (NASTAVAK)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Provjera umanjena vrijednosti financijske imovine alocirane u poslovni model držanja radi naplate provodi se temeljem dana kašnjenja. Uprava donosi odluku o umanjenju vrijednosti temeljem povijesnih gubitaka i računa očekivane gubitke koji mogu nastupiti uslijed neplaćanja.

Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Moguće je da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**4. POSLOVNI PRIHODI**

	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
4.a. Prihodi od prodaje	9.976.642	10.512.107
Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda	125.219	217.650
4.b. Ostali poslovni prihodi	<u>7.561.532</u>	<u>6.132.144</u>
	<u>17.663.393</u>	<u>16.861.901</u>

4.a. Prihodi od prodaje

	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
Prihodi od usluga vodoopskrbe	8.217.718	8.619.893
Prihodi od usluga odvodnje i pročišćavanja	765.886	824.093
Prihodi od usluga priključaka i ostalih usluga	<u>993.038</u>	<u>1.068.121</u>
	<u>9.976.642</u>	<u>10.512.107</u>

Jedinstveni cjenik vodnih usluga posebno iskazuje:

- a) osnovnu cijenu vodoopskrbe (varijabilni dio po m3 i fiksni dio po profilu vodobrojila),
- b) skupljanje otpadnih voda i njihovo dovođenje do uređaja i
- c) pročišćavanje otpadnih voda

4.b. Ostali poslovni prihodi

	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
Prihodi od državnih potpora (i)	4.247.844	4.578.159
Prihod od državne subvencije električne energije	3.023.401	1.102.864
Prihod od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka	102.718	109.400
Prihodi od zakupnina i najamnina poslovnog prostora	106.903	106.002
Prihod od ovrha	44.116	37.159
Ostali poslovni prihodi	<u>36.550</u>	<u>198.560</u>
	<u>7.561.532</u>	<u>6.132.144</u>

(i) Državne potpore odnose se na primljene potpore od Hrvatskih voda, naknada za razvoj jedinica lokalne samouprave, ministarstava i fondova i oprihodovane su u skladu sa računovodstvenom politikom državnih potpora.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**5. POSLOVNI RASHODI**

	2023.	2024.
5.a. Materijalni troškovi	6.584.572	5.194.878
5.b. Troškovi osoblja	4.087.773	4.579.863
Amortizacija (vidi Bilješku 9., 10.)	5.328.722	5.496.776
5.c. Ostali troškovi	1.377.763	1.336.290
Vrijednosna usklađenja	33.261	96.471
5.d. Ostali poslovni rashodi	63.259	37.072
	17.475.350	16.741.350

5.a. Materijalni troškovi

	2023.	2024.
Sirovine, materijal, prodana roba i energija		
Sirovine i materijal	527.194	657.740
Energija	4.361.832	2.305.098
Sitni inventar	29.790	22.061
	4.918.816	2.984.899

Ostali vanjski troškovi

Prijevoz, telefon, poštarina	582.175	736.361
Usluge održavanje	957.267	1.324.045
Usluge najma i zakupa	8.763	12.573
Troškovi reklame i propagande	22.132	20.668
Ostale usluge	95.419	116.332
	1.665.756	2.209.979

Ukupno materijalni troškovi

6.584.572	5.194.878
------------------	------------------

5.b. Troškovi osoblja

	2023.	2024.
Neto plaće	2.652.888	2.981.143
Porezi i doprinosi iz plaće	906.463	986.727
Porezi na plaće	528.422	611.993
	4.087.773	4.579.863

Na dan 31. prosinca 2024. godine broj zaposlenih u Društvu iznosio je 236 djelatnika (31.12.2023.: 241 djelatnika).

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**5. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****5.c. Ostali troškovi**

	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
Materijalna prava radnika (prigodne i jubilarne nagrade, otpremnine za mirovine, pomoći, dar djeci i ostalo)	644.311	677.548
Troškovi prijevoza djelatnika	174.978	172.824
Naknada upotrebe vlastitog automobila u službene svrhe za čitače	38.505	41.563
Dnevnice i službena putovanja	3.551	2.476
Premije osiguranja	42.762	36.393
Bankovni poslovi	69.568	79.967
Doprinosi i članarine	9.906	10.296
Reprezentacija	11.751	13.835
Intelektualne usluge	133.560	135.805
Neproizvodne usluge	78.896	67.209
Ostalo	169.975	98.374
	<u>1.377.763</u>	<u>1.336.290</u>

5.d. Ostali poslovni rashodi

	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
Otpis potraživanja za vodu	22.530	31.195
Otpis osnovnih sredstava	149	1.177
Otpis po inventuri	28.314	1.937
Manjkovi	195	243
Ostali rashodi	12.071	2.520
	<u>63.259</u>	<u>37.072</u>

6. FINANCIJSKI PRIHODI

	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
Prihod od kamata	66.181	51.649
Pozitivne tečajne razlike	1.166	214
	<u>67.347</u>	<u>51.863</u>

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**7. FINANCIJSKI RASHODI**

	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
Trošak kamate	58.636	25.458
Negativne tečajne razlike	63	390
	<u>58.699</u>	<u>25.848</u>

8. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2023.: 18%).

Red. Br.		<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
1.	Dobit kao razlika između prihoda i rashoda	196.691	146.567
2.	Uvećanje dobiti za porezno nepriznate rashode	85.684	510.502
3.	Umanjenje dobiti za porezno priznate rashode	(10.509)	(9.177)
4.	Dobit nakon uvećanja/(umanjenja)	271.866	647.892
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	-	-
6.	Porezna osnovica	271.866	647.892
7.	Porezna stopa	18%	18%
8.	Porez na dobit	<u>48.936</u>	<u>116.621</u>

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****9. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

	2023.	2024.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	1.055.616	1.130.720
Povećanja	75.104	143.489
Smanjenje	-	(1.139)
Stanje 31. prosinca	<u>1.130.720</u>	<u>1.273.070</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	359.625	460.186
Amortizacija za godinu	100.561	101.971
Smanjenje	-	(627)
Stanje 31. prosinca	<u>460.186</u>	<u>561.530</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA	<u>670.534</u>	<u>711.540</u>

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**10. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Oprema i alati</u>	<u>Imovina u pripremi i predujmovi</u>	<u>Ukupno</u>
2023.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 01. siječnja 2023.	2.047.686	224.837.994	7.805.109	5.700.343	240.391.132
Povećanja	-	-	1.217.068	6.099.297	7.316.365
Prijenos	-	2.758.620	362.467	(3.121.088)	-
Smanjenja	-	-	(927.881)	-	(927.881)
Stanje 31. prosinca 2023.	2.047.686	227.596.614	8.456.763	8.678.552	246.779.616
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 01. siječnja 2023.	-	88.372.996	5.204.434	-	93.577.430
Amortizacija za godinu	-	4.821.710	406.450	-	5.228.160
Smanjenja	-	-	(927.881)	-	(927.881)
Stanje 31. prosinca 2023.	-	93.194.706	4.683.003	-	97.877.709
2024.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 01. siječnja 2024.	2.047.686	227.596.614	8.456.763	8.678.552	246.779.616
Povećanja	-	-	754.284	12.207.251	12.961.535
Prijenos	-	2.441.160	85.545	(2.526.705)	-
Smanjenja	-	-	(185.733)	-	(185.733)
Stanje 31. prosinca 2024.	2.047.686	230.037.774	9.110.859	18.359.099	259.555.418
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 01. siječnja 2024.	-	93.194.706	4.683.003	-	97.877.709
Amortizacija za godinu	-	4.899.787	495.551	-	5.395.338
Smanjenja	-	-	(183.687)	-	(183.687)
Stanje 31. prosinca 2024.	-	98.094.493	4.994.867	-	103.089.360
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2023.	2.047.686	134.401.908	3.773.760	8.678.552	148.901.906
Stanje 31. prosinca 2024.	2.047.686	131.943.281	4.115.992	18.359.099	156.466.058

Društvo je u 2024. godini aktiviralo investicija u mrežu u ukupnom iznosu 2.441.160 euro (2023.: 2.758.621 eura). Stanje investicija u toku na 31. prosinca 2024. godine iznosio 18.359.099 eura.

Uprava ocjenjuje da, sa stanjem 31. prosinca 2024. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost niža od knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, da se nisu dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, da ne postoji dokaz o zastarjelosti niti fizičkom oštećenju sredstava.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**11. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
11.a. Ulaganja u vrijednosne papire	55.611	55.611
11.b. Dani zajmovi, depoziti i sl.	<u>5.546</u>	<u>5.357</u>
	<u>61.157</u>	<u>60.968</u>

11.a. Ulaganje u vrijednosne papire

	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
Stanje 01. siječnja	55.611	55.611
Stanje 31. prosinca	<u>55.611</u>	<u>55.611</u>

Ulaganja u vrijednosne papire se odnose na dionice HNK Šibenik, Šibenik u vrijednosti 55.611 eura, stečene 2016. godine pretvaranjem potraživanja za isporučenu vodu iz perioda 1995-2001. godine u dionice:

<u>Ime društva</u>	<u>Djelatnost</u>	<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>	
		<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
HNK Šibenik, Šibenik	Sportska organizacija	55.611	55.611

11.b. Dani zajmovi, depoziti i sl.

	<u>Primijenjene kamatne stope</u>	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
Dani zajmovi zaposlenicima	2%	<u>5.546</u>	<u>5.357</u>
		<u>5.546</u>	<u>5.357</u>

Dugotrajni krediti zaposlenicima odnose se na zajmove u skladu sa Zakonom o otkupu stanova uz kamatnu stopu 2%.

12. ZALIHE

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
Materijal i rezervni dijelovi	796.735	819.443
Predujmovi za zalihe	<u>255.107</u>	<u>108.866</u>
	<u>1.051.842</u>	<u>928.309</u>

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**13. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
13.a. Potraživanja od kupaca	3.480.970	3.362.180
13.b. Ostala kratkotrajna potraživanja	480.178	307.055
	<u>3.961.148</u>	<u>3.669.235</u>

13.a. Potraživanja od kupaca

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
Kupci u zemlji	5.812.620	5.784.784
Ispravak potraživanja od kupaca	(2.331.650)	(2.422.604)
	<u>3.480.970</u>	<u>3.362.180</u>

Potraživanja iz poslovanja najviše se odnose na građane u iznosu 1.737.880 eura (31.12.2023.: 1.832.868 eura).

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
Stanje 1. siječnja	2.308.580	2.331.650
Povećanje ispravka vrijednosti	49.993	150.733
Otpis	(5.256)	(29.337)
Naplaćena ispravljena potraživanja	(21.667)	(30.442)
Stanje 31. prosinca	<u>2.331.650</u>	<u>2.422.604</u>

Vrijednosno usklađenje od kupaca odnosi se na potraživanja starija od 1 godine za pravne osobe i 1 godina za građanstvo te obračunate kamate na zatvorena potraživanja za gospodarstvo.

13.b. Ostala kratkotrajna potraživanja

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
Potraživanja od zaposlenika (i)	103.731	98.353
Potraživanja za pretporez u primljenim računima i HZZO-a	188.988	18.395
Ostala potraživanja	236.980	239.828
Ispravak ostalih kratkotrajnih potraživanja	(49.521)	(49.521)
	<u>480.178</u>	<u>307.055</u>

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**13. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)****13.b. Ostala kratkotrajna potraživanja (nastavak)**

(i) Potraživanja od zaposlenika uglavnom se odnose na dane pozajmice zaposlenicima u iznosu 97.600 eura (31.12.2023.: 103.200 eura) za nabavu zimnice na godinu dana, 800 eura po zaposleniku uz kamatnu stopu 2% godišnje.

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
Stanje 1. siječnja	22.204	49.521
Povećanje	<u>27.317</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca	<u>49.521</u>	<u>49.521</u>

14. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
Žiro račun i blagajna (i)	4.264.827	5.491.130
Devizni račun (i)	8.037	8.048
Izdvojena novčana sredstva (ii)	<u>8.865.458</u>	<u>8.312.721</u>
	<u>13.138.322</u>	<u>13.811.899</u>

(i) Društvo ima račune kod Erste & Steiermarkische bank d.d., Rijeka, Hrvatske poštanske banke d.d., Zagreb, Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb i OTP banke d.d., Split.

(ii) Izdvojena novčana sredstva se vode na posebnim računima i odnose se na sredstva za investicije od naknade za realizaciju kapitalnih objekata i uređaja te naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje jedinica lokalne samouprave.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**15. TEMELJNI KAPITAL I REZERVE KAPITALA**

	31.12.2023.	31.12.2024.
Temeljni kapital (i)	45.817.148	45.817.060
Rezerve kapitala (ii)	5.779.880	5.955.839
	51.597.028	51.772.899

(i) Temeljni kapital društva iznosi 45.817.060 eura i registriran je na Trgovačkom sudu u Zadru, Stalna služba u Šibeniku. U 2024. godini kapital je usklađen sa Zakonom o trgovačkim društvima za 88 eura.

Na dan Balance struktura vlasništva je bila slijedeća:

Udjeličari	31.12.2023.		31.12.2024.	
	Iznos udjela	%	Iznos udjela	%
Grad Šibenik	28.433.234	62,06	28.433.230	62,06
Grad Drniš	1.299.237	2,84	1.299.230	2,84
Grad Vodice	5.529.604	12,06	5.529.600	12,06
Grad Skradin	811.560	1,77	811.560	1,77
Općina Tisno	1.553.958	3,39	1.553.950	3,39
Općina Primošten	1.197.837	2,62	1.197.830	2,62
Općina Unešić	420.864	0,92	420.860	0,92
Općina Primorski Dolac, Općina Prgomet i Općina Lečevica	194.240	0,42	194.230	0,42
Općina Rogoznica	3.236.180	7,06	3.236.180	7,06
Općina Pirovac	663.455	1,45	663.450	1,45
Općina Prgomet	331.223	0,72	331.220	0,72
Općina Primorski Dolac	631.495	1,38	631.490	1,38
Općina Stankovci	366.979	0,80	366.970	0,80
Općina Bilice	517.433	1,13	517.430	1,13
Općina Kistanje	187.564	0,41	187.560	0,41
Općina Tribunj	309.616	0,68	309.610	0,68
Općina Marina	130.015	0,28	130.010	0,28
Općina Murter-Kornati	2.654	0,01	2.650	0,01
	45.817.148	100	45.817.060	100

(ii) Rezerve kapitala odnose se na bespovratna ulaganja jedinica lokalne samouprave i na 31. prosinca 2024. godine iznose 5.955.839 eura (31. prosinca 2023.: 5.779.880 eura). U 2024. godini jedinice lokalne samouprave bespovratno su doznačile 237.474 eura.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK****16. REZERVE, PRENESENI GUBITAK I DOBIT TEKUĆE GODINE**

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
Zakonske rezerve	12.725	12.725
Ostale rezerve	112.280	112.280
Preneseni gubitak	(7.864.113)	(7.338.784)
Dobit tekuće godine (i)	<u>147.755</u>	<u>29.946</u>
	<u>(7.591.353)</u>	<u>(7.183.833)</u>

(i) Društvo je, po Odluci Skupštine Društva, dobit iz poslovanja za 2023. godinu u iznosu 147.755 eura iskoristilo za pokriće dijela gubitaka iz prethodnih razdoblja.

17. REZERVIRANJA

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
Rezerviranja za sudske sporove (i)	<u>468.132</u>	<u>-</u>
	<u>468.132</u>	<u>-</u>

(i) Društvo je ukinulo rezerviranja po sudskim sporovima.

18. DUGOROČNE OBVEZE*Obveze prema bankama i financijskim institucijama*

	<u>Odobrena glavnica</u>	<u>Primijenjene kamatne stope</u>	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
Erste leasing d.o.o., Zagreb (i)	148.069 EUR	3,09%	<u>37.565</u>	<u>14.869</u>
Ukupno dugoročni kredit			<u>37.565</u>	<u>14.869</u>
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita			<u>(26.860)</u>	<u>(14.869)</u>
Dugoročna dospjeća kredita			<u>10.705</u>	<u>-</u>

(i) Društvo je uzelo leasing od Erste & Steiermarkische S-leasing d.o.o., Zagreb u iznosu 148.069 eura za kupnju cisterne za vodu. Kredit je odobren na 5 godina uz fiksnu kamatnu stopu 3,09% godišnje.

Otplatni plan dugoročnih kredita za slijedećih pet godina je kako slijedi:

<u>Godina</u>	<u>Iznos</u>
Do 1 godine	<u>14.869</u>
	<u>14.969</u>

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**19. KRATKOROČNE OBVEZE**

	31.12.2023.	31.12.2024.
19.a. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	1.297.313	14.902
19.b. Obveze prema dobavljačima	1.756.045	2.406.144
19.c. Ostale obveze	1.351.605	2.169.729
	4.404.963	4.590.775

19.a. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2023.	31.12.2024.
OTP banka d.d., Split (i)	1.260.000 EUR	Jednomjesečni euribor + 1,00%	1.260.000	-
Kamate i naknade			10.453	33
Ukupno kratkoročni kredit			1.270.453	33
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita			26.860	14.869
Kratkoročna dospijeća kredita			1.297.313	14.902

(i) OTP banka d.d., Split po Ugovoru br. 1830/23 od 26. svibnja 2023. godinr odobrila je kratkoročni revolving kredit za obrtna sredstva u iznosu 1.260.000 eura uz kamatnu stopu jednomjesečni euribor + 1,00% godišnje do 30. svibnja 2024. godine.

19.b. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.756.045	2.406.144
	1.756.045	2.406.144

19.c. Ostale obveze

	31.12.2023.	31.12.2024.
Primljene kaucije i predujmovi	825.867	1.303.535
Obveze prema zaposlenicima	247.254	294.297
Obveze za poreze i doprinose	162.466	278.514
Ostale tekuće obveze	116.018	293.383
	1.351.605	2.169.729

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**20. PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
Odgođeno plaćanje naknada prema Hrvatskim vodama (i)	1.272.458	1.164.789
Obračunate i nenaplaćene naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje jedinica lokalne samouprave	1.080.096	1.101.768
Obračunata naplaćena naknada za razvoj	31.448.996	34.124.119
Primljene potpore od Hrvatskih voda, jedinica lokalne samouprave, ministarstava i fondova	<u>85.093.884</u>	<u>90.077.492</u>
	<u>118.895.434</u>	<u>126.468.168</u>

(i) Odgođeno plaćanje prema Hrvatskim vodama, Zagreb odnosi se na obračunate naknade za korištenje voda i zaštitu voda koje u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama i Zakonom o financiranju vodnog gospodarstva pripadaju Hrvatskim vodama.

Vlada Republike Hrvatske je Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 10/2014) odredila od 1.travnja 2014. godine visinu naknade za korištenje voda u cijeni 1m³ vode isporučene putem vodoopskrbnog sustava u iznosu 2,85 kuna za sve kategorije potrošača.

Vlada Republike Hrvatske je Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine br. 83/2012), odredila visinu naknade za zaštitu voda od 1. siječnja 2013. godine.

21. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2024. godine Društvo je izloženo različitim sporovima gdje je Društvo tuženik. Društvo nije iskazalo rezerviranja po sudskim sporovima jer je procjena Uprave da neće doći do nepredviđenih obveza za Društvo.(bilješka 17.).

Na dan 31. prosinca 2024. godine Društvo je izloženo različitim sporovima gdje je Društvo tužitelj. Uprava Društva vjeruje da će naplatiti utužena potraživanja.

22. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Za potrebe financijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanim ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

Povezane osobe su vlasnici, jedinica lokalne samouprave, društva u njihovom vlasništvu, gradske i općinske ustanove, nadzorni odbor i uprava Društva.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK**23. PRIMANJA RUKOVODSTVA**

Primanja rukovodstva mogu se prikazati kako slijedi:

	2023.	2024.
Bruto plaća I	53.464	63.979
Ostala primanja	3.350	5.324
	56.814	69.303

24. FINANCIJSKA IMOVINA – FER VRIJEDNOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Financijski instrumenti sastoje se od ugovornih potraživanja temeljem financijske imovine kao što su ulaganje u dionice, potraživanja po dugoročnim kreditima i ostala financijska imovina. Financijski instrumenti obuhvaćaju i primarne instrumente, kao što su potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima, ulaganja i preuzete financijske obveze te derivacijske financijske instrumente koji se koriste kao zaštita od rizika promjene valutnih tečajeva i kamatnih stopa. U okviru redovnog poslovanja Društvo koristi određene derivacijske financijske instrumente za potrebe zaštite i financiranja transakcija, na koje se primjenjuju odgovarajuće upute Nadzornog odbora i unutarnje kontrole koje provodi Uprava.

Slijede podaci o fer vrijednosti i upravljanju rizicima vezano za financijske instrumente:

Primarni financijski instrumenti iskazuju se u bilanci. Financijski instrumenti u sklopu imovine priznaju se u nominalnim iznosima umanjenima za eventualan ispravak vrijednosti zbog umanjenja, dok su financijski instrumenti po kojima Društvo ima obveze iskazane u nominalnim iznosima ili otkupnoj vrijednosti, ovisno što je više.

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza određuje se primjenom općeprihvaćenih metoda. Za financijsku imovinu koja kotira i za koju postoje tržišne cijene ista se iskazuje po tim cijenama važećim na dan bilance. Budući da za ostali dio financijske imovine i financijskih obveza Društva ne postoje kotirane tržišne cijene, fer vrijednosti tih stavki izvedene su na temelju pretpostavki Uprave vezano za buduće gospodarske uvjete, iznos i vrijeme nastanka budućih novčanih tijekova i procijenjenih diskontnih stopa. Uprava vjeruje da se fer vrijednosti imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuju značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je mogućnost promjene vrijednosti nekog financijskog instrumenta zbog promjena kamatnih stopa na tržištu i odnosi se uglavnom na potraživanja i obveze s dospijanjem iznad jedne godine.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene vrijednosti financijskog instrumenta zbog promjena tržišnih cijena. Uprava Društva utvrđuje cijene svojih proizvoda na temelju tržišnih cijena i prodajne strategije.

24. FINANCIJSKA IMOVINA – FER VRIJEDNOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumjeva održavanje dostatne količine novca za ispunjavanje redovnih financijskih obveza. Društvo upravlja rizikom likvidnosti praćenjem naplate potraživanja i redovitim praćenjem dospjeća svojih obveza.

Valutni rizik

Društvo nije izloženo valutnom riziku.

Kreditni rizik

Potraživanja od kupaca se vrednuju prema procjeni naplativosti faktura za vodu i ne izlaže Društvo većem kreditnom riziku. Kontinuirano se radi na prisilnoj naplati – utuživanjem dužnika za vodu, a vrši se i isključivanje iz vodoopskrbne mreže potrošača koji redovito ne plaćaju vodu.

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem upoznate i spremne strane mogu razmijeniti sredstvo u transakciji pred pogodbom, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu ili dobivena metodom diskontiranog novčanog toka.

Na dan bilance, prema mišljenju Uprave knjigovodstveni iznosi novca, potraživanja, kratkoročnih obveza i ukalkuliranih troškova te kratkoročnih primljenih kredita približni su njihovim fer vrijednostima zbog kratkoročne prirode ovih financijskih instrumenata.

25. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

26. PRIPAJANJE KOMUNALNIH DRUŠTAVA

Sukladno čl 88. Zakonu o vodnim uslugama (Narodne novine 66/2019) i čl. 34 Uredbe o uslužnim područjima uslužno područje 32 obuhvaća gradove i općine u Šibensko-kninskoj županiji. Iznimno uslužno područje 32 ne obuhvaća općine Kijevo i Cijljane. Uslužno područje 32 obuhvaća i Općinu Stankovci u Zadarskoj županiji, Općinu Primorski Dolac u Splitsko-dalmatinskoj županiji. Uslužno područje 32 obuhvaća i naselja Vinovac, Mitlo, Rastovac, Blizna Donja i Blizna Gornja iz Općine Marina te naselja Sitno i Bogdanovići iz Općine Prgomet u Splitsko-dalmatinskoj županiji. Društvo preuzimatelj na uslužnom području 32 je Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., ŠIBENIK

26. PRIPAJANJE KOMUNALNIH DRUŠTAVA (NASTAVAK)

Na osnovu ove Uredbe društvu Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik trebaju se spojiti društva:

1. Komunalno poduzeće d.o.o., Knin
2. Rad d.o.o., Drniš i
3. Primošten odvodnja d.o.o., Primošten

Postupak pripajanja je u prekidu jer su Grad Knin i Općina Primošten su odbili pripajanje svojih komunalnih društava.

27. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

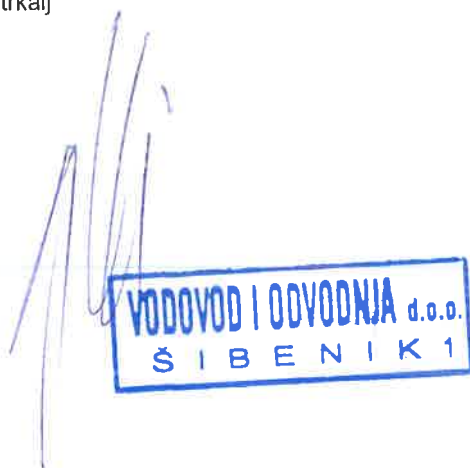
Nema događaja nakon datuma bilance koji bi trebali biti iskazani u ovim godišnjim financijskim izvještajima.

28. ODOBRENJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje usvojio je je član uprave VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Šibenik i odobrio za izdavanje dana 11. lipnja 2025. godine.

Član uprave

Zvonimir Štrkalj

A blue rectangular stamp with the text "VODOVOD I ODVODNJA d.o.o." on the top line and "ŠIBENIK 1" on the bottom line. To the left of the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Na temelju članka 37. Statuta Grada Šibenika („Službeni glasnik Grada Šibenika“, broj 2/21) Gradsko vijeće Grada Šibenika na sjednici od ____ rujna 2025. godine, donosi

Z A K L J U Č A K

o primanju na znanje Godišnjeg financijskog izvještaja Vodovoda i odvodnje d.o.o. Šibenik za 2024. godinu zajedno s izvještajem neovisnog revizora

Prima se na znanje Godišnji financijski izvještaj Vodovoda i odvodnje d.o.o. Šibenik za 2024. godinu zajedno s izvještajem neovisnog revizora.

KLASA:400-04/25-01/37
URBROJ:2182-1-02/1-25-
Šibenik, rujna 2025.

GRADSKO VIJEĆE GRADA ŠIBENIKA

PREDSJEDNIK
dr.sc. Dragan Zlatović