

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2024. godine
zajedno s
Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	7-8
Bilješke uz financijske izvještaje	9-37
Odobrenje financijskih izvještaja	37

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 85/24, 145/24), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* (*Narodne novine* 86/15, 105/20, 9/21, 150/22), tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja **KOMUNALIJE** d.o.o., Đurđevac ("Društvo") za to razdoblje.

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

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

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

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

U Đurđevcu, 16. svibnja 2025. godine

Tomislav Kolarić

Direktor

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska

 **KOMUNALIJE** d.o.o.
ĐURĐEVAC 3



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALIJE d.o.o.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac, (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2024., račun dobiti i gubitka, za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. godine, njegovu financijsku uspješnost 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 izvješću 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 koje 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 pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Usmjeravamo pozornost na bilješku 1 – *Opći podaci* uz financijske izvještaje koja opisuje status predviđenog pripajanja javnih isporučitelja vodnih usluga.

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 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.

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



KOPUN REVIZIJE
kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

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.

Zagreb, 16. svibnja 2025. godine

dr.sc. Dubravka Kopun

Direktor i ovlašteni revizor



KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	Bilješka	2023.	2024.
POSLOVNI PRIHODI		2.623.435	2.761.707
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6.	1.908	1.957
Prihodi od prodaje	7.	1.123.265	1.380.982
Ostali poslovni prihodi	8.	1.498.262	1.378.768
POSLOVNI RASHODI		2.597.379	2.708.518
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		717.644	622.897
a) troškovi sirovina i materijala	9.	492.292	384.433
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	10.	225.352	238.464
Troškovi osoblja	11.	396.371	538.655
a) neto plaće i nadnice		258.333	344.157
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		84.158	119.748
c) doprinos na plaće		53.880	74.750
Amortizacija	12.	1.327.371	1.326.553
Ostali troškovi	13.	115.219	128.771
Vrijednosno usklađivanje		-	-
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
Rezerviranja	14.	-	6.554
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		-	6.554
Ostali poslovni rashodi	15.	40.774	85.088
FINANCIJSKI PRIHODI	16.	1.443	2.540
Ostali prihodi s osnove kamata		1.443	2.540
FINANCIJSKI RASHODI	17.	840	22.696
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		840	22.696
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		2.624.878	2.764.247
UKUPNI RASHODI		2.598.219	2.731.214
Dobit prije oporezivanja		26.659	33.033
Porez na dobit	18.	8.181	7.487
DOBIT RAZDOBLJA		18.478	25.546

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2024. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		39.169.856	52.260.811
Nematerijalna imovina		-	-
Izdaci za razvoj		-	-
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		-	-
Goodwill		-	-
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		-	-
Nematerijalna imovina u pripremi		-	-
Ostala nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	19.	38.849.636	51.940.591
Zemljište		171.396	171.396
Građevinski objekti		13.595.557	12.279.634
Postrojenja i oprema		8.201	38.390
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		4.310	2.062
Biološka imovina		-	-
Predujmovi za materijalnu imovinu		239.683	30.724
Materijalna imovina u pripremi		24.829.951	39.417.847
Ostala materijalna imovina		538	538
Ulaganja u nekretnine		-	-
Financijska imovina	20.	320.220	320.220
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		320.220	320.220
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	21.	642.798	1.025.092
Zalihe		46.134	54.967
Sirovine i materijal		46.134	54.967
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		-	-
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		325.930	393.195
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	22.	179	166
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	23.	142.903	253.151
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		-	-
Potraživanja od države i drugih institucija	24.	25.130	30.380
Ostala potraživanja	25.	157.718	109.498
Financijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	26.	270.734	576.930
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
UKUPNA AKTIVA		39.812.654	53.285.903
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2024. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
KAPITAL I REZERVE	27.	1.354.473	1.380.019
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		228.482	228.482
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
Zakonske rezerve		-	-
Rezerve za vlastite dionice		-	-
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		-	-
Statutarne rezerve		-	-
Ostale rezerve		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO		-	-
Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)		-	-
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		-	-
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
Ostale rezerve fer vrijednosti		-	-
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		1.107.513	1.125.991
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		18.478	25.546
REZERVIRANJA	28.	131.273	137.827
Rezerviranja za započete sudske sporove		118.897	118.897
Druga rezerviranja		12.376	18.930
DUGOROČNE OBVEZE	29.	20.646	18.065
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		20.646	18.065
KRA TKOROČNE OBVEZE		2.651.114	4.869.774
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	30.	2.581	1.577.581
Obveze za predujmove	31.	100.817	103.120
Obveze prema dobavljačima	32.	2.387.458	3.036.931
Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
Obveze prema zaposlenicima	33.	29.441	38.093
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	34.	14.402	22.701
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	35.	116.415	91.348
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	36.	35.655.148	46.880.218
UKUPNA PASIVA		39.812.654	53.285.903
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

KOMUNALIJE društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje osnovano 18. ožujka 1999. godine sa sjedištem u Đurđevcu, Radnička cesta 61. Temeljni kapital Društva upisan u Trgovački sud u Varaždinu iznosi 1.721.500 kn / 228.482,31 EUR. Društvo djeluje pod matičnim brojem subjekta 010042174. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 80548869650.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- * Djelatnost javne vodoopskrbe (čl. 201.)
- * zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji i
- * njihovo kondicioniranje te
- * isporuka do krajnjega korisnika ili do drugoga isporučitelja vodne usluge, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne vodoopskrbe te upravljanje tim građevinama
- * Djelatnost javne odvodnje (čl. 201.)
- * 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 crpljenje i odvoz otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama
- * Skladištenje i korištenje opasnih kemikalija.

Društvo pojedinačno i samostalno zastupa g. Tomislav Kolarić – direktor.

Osnivači društva su:

- Grad Đurđevac – član društva;
- Općina Ferdinandovac – član društva;
- Općina Kalinovac – član društva;
- Općina Kloštar Podravski – član društva;
- Općina Molve – član društva;
- Općina Novo Virje – član društva;
- Općina Virje – član društva;
- Općina Podravske Sesvete – član društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

U društvu djeluje Nadzorni odbor, a čine ga:

- G. Dražen Krčmar – predsjednik Nadzornog odbora;
- G. Zvonimir Fusić – zamjenik predsjednika Nadzornog odbora;
- Gđa. Kristina Filipović – član Nadzornog odbora;
- Gđa. Gabrijela Kralj Bartovčak – član Nadzornog odbora;
- Gđa. Danijela Fucak – član Nadzornog odbora;
- G. Antun Karas – član Nadzornog odbora;
- Gđa. Martina Kokša – član Nadzornog odbora.

Status predviđenog pripajanja javnih isporučitelja vodnih usluga

Početkom 2022. na snagu je stupila *Uredba o uslužnim područjima* (NN 147/2021), kojom je predviđeno pripajanje javnih isporučitelja vodnih usluga, uključujući pripajanje Komunalija d.o.o., Đurđevac, društvu Vodne usluge d.o.o. Bjelovar. Ustavni sud je u ožujku 2022. pokrenuo postupak za ocjenu ustavnosti i privremeno obustavio uredbu te je početkom 2023. odbio sve tužbe gradova i općina te potvrdio da je *Zakon o vodnim uslugama ustavan*.

U veljači 2023. Ustavni sud donosi odluku (NN 23/2023) kojom ukida Uredbu, a nova uredba se očekivala do 15. srpnja 2023. godine, no još uvijek nije donijeta (do tada su obustavljeni svi postupci temeljeni na staroj uredbi).

Zakon također predviđa iznimku za javne isporučitelje koji godišnje isporučuju između 800.000 i 1.000.000 m³ vode, uz uvjet da cijena vode ne prelazi 1,5%, odnosno 3% nakon investicija neto godišnjeg dohotka kućanstva. Komunalije d.o.o. danas zadovoljavaju te uvjete, ali je kao referentna godina uzeta 2018., kada nismo imali dovoljan volumen prodaje. Zahvaljujući Projektu aglomeracije, taj uvjet je danas zadovoljavamo. Komunalije d.o.o. žele ostati samostalni isporučitelj, što podržavaju Skupština i Gradsko vijeće Grada Đurđevca kao većinski vlasnik, te se trenutno nastavljaju pregovori s državnim tijelima kako bi se osigurao naš samostalan status

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

2.1.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: *HSFI*), koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama* (NN 86/15, 105/20, 9/21, 150/22), propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu* (Narodne novine 85/24, 145/24).

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Društvo tijekom godine nije usvojilo nove ili izmijenjene HSFI-eve, koji bi imali utjecaj na financijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtijevali dodatne objave u financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata, koji su iskazani po fer vrijednosti, te određene dugotrajne imovine, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima. Detaljna objašnjenja dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povijesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 16.05.2025. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Izuzev transakcija u EUR Društvo nije imalo transakcija u drugim valutama tijekom tekuće i usporedne godine.

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su glavničke vrijednosnice iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazane su u računu dobiti i gubitka, kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od preračuna na fer vrijednost.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

2.2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje priznaju se kada Društvo obavi isporuke vode kupcu, kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenog: kupac prihvaća proizvode u skladu s ugovorom ili je rok za prihvaćanje proizvoda protekao ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja zadovoljeni. Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za ugovorene popuste i povrate u trenutku prodaje.

Prodaja ne sadržava elemente financiranja, jer je rok naplate potraživanja u rasponu od 15 do 60 dana, što je u skladu s tržišnom praksom.

(b) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih usluga određuju se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom uz ugovorene rokove do najduže godine dana.

Prihodi od ugovora s fiksnom cijenom za usluge priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema stupnju dovršenosti tijekom razdoblja trajanja ugovora.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenata. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

3.2. Primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora na bazi ugovorne obveze.

3.3. Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza, budući da Društvo nema odgođene porezne imovine/odgođene porezne obveze.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u redovno stanje za namjeravanu uporabu.

Naknadni izdaci vezani za već priznate predmete nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 665,00 eura otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu (sitan inventar).

Nabavna vrijednost vlastito izgrađenih sredstava uključuje trošak materijala i direktnog rada i druge troškove povezane s dovođenjem sredstva u namijenjeno radno stanje, kao i troškove demontiranja i uklanjanja dijelova, te obnove lokacije na kojoj se nalaze.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva, koja se priznaje u dobit ili gubitak.

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.5.).

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju.

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo dobilo od prodaje imovine umanjena za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Društvo je procijenilo da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji. Amortizacija se prikazuje u računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

	2023.	2024.
Poslovne zgrade	40 godina	40 godina
Cjevovodi – vodovod/kanalizacija	20 godina	20 godina
Oprema	4-10 godina	4-10 godina
Računalna oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4-5 godina	4-5 godina

3.5. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nematerijalne i materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a ukoliko to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinice društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknadivi iznos jest viši iznos fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje i vrijednosti sredstva u upotrebi. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedino sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka, osim za revaloriziranu imovinu gdje se gubici prvi umanjuju na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.6. Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ulaganja u ovisna društva iskazana su po trošku nabave.

3.7. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine, te ako Društvo prenese financijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i nagrade povezane s tom imovinom. Redovna kupnja i prodaja financijske imovine priznaje se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obveže kupiti ili prodati imovinu.

Ulaganja koja se drže do dospijea

Ukoliko Društvo ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati dužničke instrumente do dospijea, oni se klasificiraju kao ulaganja koja se drže do dospijea. Ulaganja koja se drže do dospijea vrednuju se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Ulaganja Društva u dionice i dužničke instrumente klasificiraju se kao financijska imovina raspoloživa za prodaju. Nakon početnog priznavanja, ona se vrednuje po fer vrijednosti, a promjene se priznaju direktno u kapital i rezerve, osim umanjenja imovine, i dobitka ili gubitka na promjeni deviznog tečaja monetarne imovine raspoložive za prodaju. Kumulativna dobit ili gubitak izravno se prenosi u račun dobiti i gubitka kada se ulaganje prestane priznavati.

Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina se klasificira po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko ju Društvo drži za trgovanje ili je određena kao takva prilikom prvog priznavanja. Financijski instrumenti su određeni po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko Društvo upravlja tim investicijama i donosi odluke o njihovoj kupnji i prodaji na temelju njihove fer vrijednosti. Prilikom početnog priznavanja, direktni troškovi transakcije priznaju se u računu dobiti ili gubitka u trenutku kada nastanu. Financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka vrednuju se po fer vrijednosti, a promjene se priznaju u računu dobiti i gubitka.

Ostalo

Ostala financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Vrijednost financijske imovine se umanjuje ukoliko postoje objektivni dokazi da su jedan ili više događaja imali negativni efekt na buduće novčane tokove te imovine.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku računa se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom. Umanjenje vrijednosti financijske imovine za prodaju, računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost.

Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjeње vrijednosti na individualnoj razini. Ostala financijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom financijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjeњem financijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjeња vrijednosti se ukida ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjeња vrijednosti priznat. Za financijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine zadužnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjeња vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

3.9. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjeња vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2023. i 2024. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

3.10. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

3.11. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnost u vezi te obveze.

Iznos rezerviranja se utvrđuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, razlika specifičnih za obvezu.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

3.12. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Društvo ne kapitalizira troškove posudbi.

3.13. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dopijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.14. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

3.15. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmodrimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmodavac

Iznosi potraživanja od najmodrimca na temelju financijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Društva u predmetni najam. Prihodi od financijskog najma raspoređuju se u obračunska razdoblja kako bi odrazili konstantnu stopu povrata na preostalo neto ulaganje Društva vezano uz najam. Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Društvo kao najmodrimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najmnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

3.16. Državne i lokalne potpore

Državne i lokalne potpore se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti sve uvjete koji su definirani ugovorom o potpori i da će potpora biti primljena.

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaju se kao odgođeni prihod u bilanci te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka.

Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju sa odnosnim troškovima (za koje su namijenjeni da ih nadoknade) na sustavnoj osnovi. Državne i lokalne potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške Društvu bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

3.17. Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Potencijalna imovina nije iskazana u financijskim izvještajima već se iskazuje kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

3.18. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješci 3, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koji su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i temeljne pretpostavke se stalno revidiraju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju izmjene ukoliko se odnose samo na to razdoblje, ili u razdoblje izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjena utječe na tekuće i buduće razdoblje.

U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini:

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava Društva utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurencije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine opisan je u bilješkama 3.4.

Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Odgođena porezna imovina

Društvo je priznalo odgođenu poreznu imovinu za gubitke od umanjenja vrijednosti pod pretpostavkom da će porezna imovina biti ostvarena. Prikaz odgođene porezne imovine temelji se na procijenjenoj budućoj dobiti Društva, a prema projekciji Uprave Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od financijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

Društvo djeluje na lokalnom tržištu i nije izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta.

5.1.2. Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Budući da Društvo nema značajniju imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih i kratkoročnih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku novčanog toka. Krediti i izdane obveznice odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. Udio obveza sa naslova kredita i zajmova u ukupnoj pasivi Društva iznosi manje 3%, stoga promjene kamatnih stopa nemaju značajniji utjecaj na rezultat poslovanja Društva.

5.2. Kreditni rizik

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe. U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 23 - *Potraživanja od kupaca*.

5.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Društvo kontinuirano prati očekivane novčane priljeve sa naslova naplate potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, te ih uspoređuje sa očekivanim novčanim odljevima sa naslova obveza prema dobavljačima i ostalim obvezama. Ove procjene Društva isključuju utjecaj ekstremnih okolnosti (kao npr. prirodne katastrofe) koje se ne mogu

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

razumno predvidjeti. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u sklopu bilješki uz financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u EUR -	
	2023. godina	2024. godina
Prihodi od pružanja usluga - KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	1.908	1.957
UKUPNO:	1.908	1.957

Iskazani prihodi iz odnosa s povezanim društvom ostvareni su temeljem pruženih usluga vodoopskrbe i odvodnje u tekućoj godini.

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u EUR -	
	2023. godina	2024. godina
Prihodi od vodoopskrbe - kućanstva	513.217	711.896
Prihodi od vodoopskrbe - industrija	179.302	242.012
Prihodi od odvodnje - kućanstva	179.577	173.553
Prihodi od ostalih usluga	113.953	82.829
Prihodi od odvodnje - industrija	84.371	80.830
Prihodi od izdavanja uvjeta za priključenje i izvođenja priključka	39.247	75.729
Prihodi od naknada za korištenje i zaštitu voda	13.598	14.133
UKUPNO:	1.123.265	1.380.982

Društvo obavlja usluge javne vodoopskrbe, javne odvodnje te pročišćavanje i pražnjenje septičkih i sabirnih jama.

Uslužno područje vodoopskrbnog isporučitelja vodne usluge KOMUNALIJA d.o.o., Đurđevac obuhvaća: Grad Đurđevac te Općine: Virje, Molve, Gola, Novo Virje, Ferdinandovac, Kalinovac, Kloštar Podravski, Sesvete Podravske, Novigrad Podravski.

Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje – kućanstva su neznatno porasli u odnosu na usporedno razdoblje uslijed veće priključenosti korisnika na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje.

Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje – industrija su neznatno povećani u odnosu na usporedno razdoblje uslijed jačanja proizvodnih društava na lokalnom području.

Bilješka 8 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u EUR -	
	2023. godina	2024. godina
Prihodi od potpora za investicije	1.227.150	1.227.470
Prihodi od potpora za energente	181.156	76.563
Prihodi od uskladba dobavljača		46.998
Prihodi od refundacija	-	3.554
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	88.927	2.450
Prihodi od ukidanja rezerviranja	1.029	-
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	-	21.733
UKUPNO:	1.498.262	1.378.768

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Najznačajniji dio iskazanih prihoda odnosi se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda s naslova sufinanciranja investicijskih projekata u vodovodni sustav iskazanih u okviru *bilješke 36 – Pasivna vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (*bilješka 12 – Amortizacija*).

Prihodi od potpora za energente se odnose na subvencije cijene električne energije evidentirane temeljem faktura dobavljača.

Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u EUR -	
	2023. godina	2024. godina
Električna energija, plin i gorivo	305.325	227.347
Materijal za čišćenje i održavanje	857	1.567
Sitni inventar i autogume	11.475	8.776
Trošak nabave vode	48.216	57.969
Uredski materijal	6.765	9.109
Utrošeni materijal	119.654	79.665
UKUPNO:	492.292	384.433

Troškovi energenata (struja, plin, gorivo) su značajna kategorija, te sudjeluju s 8% u strukturi ukupnih rashoda u 2024. godini. Troškovi električne energije su unutar te strukture najznačajniji zbog velikom broja pročištača otpadnih voda i ostale opreme koji su veliki potrošači električne energije. Društvo nema sklopljene dugoročne ugovore o nabavci struje, te je cijena struje temeljem mjera Vlade RH fiksirana na fiksni iznos u ovisnosti o potrošnji. U 2024. godini evidentirana je subvencija za energente u iznosu od 76.563 eura (*bilješka 8 – Ostali poslovnih prihodi*). Definiranje daljnje cijene ovisiti će o tržišnim situacijama. Uprava Društva pokušava izraditi projekcije daljnjeg kretanja cijene i utjecaja na poslovanje.

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u EUR -	
	2023. godina	2024. godina
Troškovi tekućeg održavanja	115.536	115.582
Intelektualne i osobne usluge	50.256	55.268
Trošak poslovnih usluga	24.288	24.288
Troškovi telefona, interneta i poštarine	13.956	22.528
Komunalne usluge	6.902	13.706
Ostale vanjske usluge	6.145	5.391
Troškovi kooperanata	8.269	1.701
UKUPNO:	225.352	238.464

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja najvećim se dijelom odnose na troškove popravaka na uređaju za pročišćavanje nastale uslijed dotrajalosti, usluge servisa i umjeravanja vodomjera, te održavanje vozila, opreme i vodovodne mreže u vlasništvu društva.

Intelektualne i osobne usluge se najvećim dijelom odnose na zdravstvenu analizu ispravnosti vode, usluge revizije, javnobilježničke i odvjetničke usluge.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Evidentirane poslovne usluge iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* s društvom Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac, sklopljenog u siječnju 2020. godine i dodacima ugovora, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu.

Bilješka 11 – Troškovi osoblja

Opis:	- u EUR -	
	2023. godina	2024. godina
Neto plaća	258.333	344.157
Porezi i doprinosi iz plaća	84.158	119.748
Doprinosi na plaće	53.880	74.750
UKUPNO:	396.371	538.655

Prosječan broj zaposlenika tijekom financijske godine iznosio je 28 djelatnika (2023. godina = 26 djelatnika).

Društvo na dan 31. prosinca 2024. godine zapošljava 29 djelatnika (31.12.2023. = 27 djelatnika).

Porast troškova plaća produkt je povećanja prvenstveno osnovice za izračun plaće djelatnicima.

Pregled strukture zaposlenih na 31.12. u Društvu je:

Stručna sprema	31.12.2023.			31.12.2024.		
	M	Ž	Ukupno:	M	Ž	Ukupno:
VSS	3	2	5	3	3	6
VŠS	1	2	3	1	1	2
SSS	15	2	17	16	3	19
KV/NKV	2	-	2	2	-	2
Ukupno:	21	6	27	22	7	29

Bilješka 12 – Amortizacija

Opis:	- u EUR -	
	2023. godina	2024. godina
Amortizacija nematerijalne imovine	-	-
Amortizacija materijalne imovine	1.327.371	1.326.553
UKUPNO:	1.327.371	1.326.553

Detaljan pregled primjenjivih stopa amortizacije te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke 3.4. *Nekretnine, postrojenja i oprema* te bilješke 19 – *Kretanje dugotrajne materijalne imovine*.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 13 – Ostali troškovi

	- u EUR -	
Opis:	2023. godina	2024. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	64.568	72.211
Bankarske usluge i naknade za platni promet	13.205	18.842
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	16.964	17.840
Članarine, doprinosi i slična davanja	10.775	10.170
Premije osiguranja	5.594	5.233
Naknade članovima nadzornog odbora	4.113	4.036
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	-	439
UKUPNO:	115.219	128.771

Iskazani troškovi materijalnih prava radnika odnose se na isplate pripadajućih naknada djelatnicima do neoporezivih iznosa.

Bilješka 14 – Rezerviranja

Unutar predmetne pozicije Društvo je iskazalo rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

Bilješka 15 – Ostali poslovni rashodi

	- u EUR -	
Opis:	2023. godina	2024. godina
Darovanja i sponzorstva	20.000	50.000
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	15.074	15.216
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	1.016	13.037
Troškovi reprezentacije	3.680	4.845
Sudski i administrativni troškovi	14	113
Otpis potraživanja	157	-
Ostali nespomenuti rashodi	833	1.877
UKUPNO:	40.774	85.088

Iskazani porezno priznati troškovi darovanja i sponzorstva najvećim se dijelom odnose na odobrena sponzorstva lokalnim sportskim klubovima temeljem sklopljenih ugovora.

Iskazani porezno nepriznati troškovi darovanja i sponzorstva najvećim se dijelom odnose na doznaku financijskih sredstava u sklopu programa adventa u organizaciji gradske tvrtke, a na iste je Društvo obračunalo i platilo pripadajuća porezna davanja.

Bilješka 16 – Financijski prihodi

	- u EUR -	
Opis:	2023. godina	2024. godina
Prihodi od kamata	1.443	2.540
UKUPNO:	1.443	2.540

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 17 – Financijski rashodi

	- u EUR -	
Opis:	2023. godina	2024. godina
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	840	22.696
UKUPNO:	840	22.696

Povećanje predmetnih troškova kamata produkt je sklapanja novih ugovora o zaduženju (*bilješka 30 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*).

Bilješka 18 – Porez na dobit

	- u EUR -	
Opis:	2023. godina	2024. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	26.659	33.033
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	19.603	19.085
- 50% troškova reprezentacije	1.840	2.423
- 50% troškova za osobni prijevoz	4.030	3.162
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	61	13.500
- povećanje za druge rashode	13.672	-
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(812)	(10.523)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(812)	(10.430)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	-	(93)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	45.450	41.595
Stopa poreza na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	8.181	7.487
UKUPNO trošak poreza na dobit	8.181	7.487
Realna stopa poreza na dobit	31%	23%

Iskazana obveza poreza na dobit odnosi se na tekuću poreznu obvezu. Društvo nema evidentiranu odgođenu poreznu imovinu i odgođene porezne obveze.

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

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 25.546 EUR.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 19 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u EUR -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	UKUPNO
Nabavna vrijednost								
Stanje 01.01.2023.	171.396	27.757.681	140.773	254.180	501.832	11.531.841	538	40.358.241
Nabavke	-	-	5.486	-	-	13.298.110	-	13.303.596
Stavljanje u upotrebu	-	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	-	-	-	(262.149)	-	-	(262.149)
Stanje 31.12.2023.	171.396	27.757.681	146.259	254.180	239.683	24.829.951	538	53.399.688
Nabavke	-	-	5.742	-	-	14.620.724	-	14.626.466
Stavljanje u upotrebu	-	-	32.828	-	-	(32.828)	-	-
Prodaja i rashod	-	-	-	-	(208.959)	-	-	(208.959)
Stanje 31.12.2024.	171.396	27.757.681	184.829	254.180	30.724	39.417.847	538	67.817.195
Ispravak vrijednosti								
Stanje 01.01.2023.	-	12.841.596	135.184	245.901	-	-	-	13.222.681
Amortizacija	-	1.320.528	2.874	3.969	-	-	-	1.327.371
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2023.	-	14.162.124	138.058	249.870	-	-	-	14.550.052
Amortizacija	-	1.315.923	8.381	2.248	-	-	-	1.326.552
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2024.	-	15.478.047	146.439	252.118	-	-	-	15.876.604
Sadašnja vrijednost								
na dan 31.12.2023.	171.396	13.595.557	8.201	4.310	239.683	24.829.951	538	38.849.636
na dan 31.12.2024.	171.396	12.279.634	38.390	2.062	30.724	39.417.847	538	51.940.591

Materijalna imovina u pripremi odnosi se na sljedeće investicije koje Društvo sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata stavlja u upotrebu:

Opis:	Saldo 31 12 2023	Saldo 31 12 2024
AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC, VIRJE, FERDINANDOVAC I P.SESVETE	21.781.956	34.788.778
KANALIZACIJA (IZGRADNJA) U SUHOJ KATALENI	508.807	1.174.521
IZGRADNJA SEKUNDARNE KANALIZACIJA VIRJE	1.140.623	1.140.623
EN 2111 - AGLOMER.STARA (PROJEKT.), Đ,VIRJE,NOVIG, SESVETE	941.041	941.041
IZGRADNJA NOVE POSLOVNE ZGRADE	28.824	931.913
VODOSPREMA ČEPELOVAC	72.867	72.867
IZGRADNJA VODOV. I KANAL. MREŽE U ŠKURDIJEVOJ ULICI U ĐURĐ.	69.970	70.103
SUSTAV ODVODNJE ZA ČETIRI PRIGRADSKA NASELJA GRADA ĐURĐEVCA	48.346	48.346
MAG. VODOVOD VODOSPREMA BUDROVAC - BANOV STOL	39.979	39.979
PREOSTALA KANALIZACIJA MOLVE	26.976	26.976
SANITARNO FEKAL.ODV. SA PROČ. OTP. VODA NASELJA MIHOLJANEC	26.350	26.350

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

IZGRADNJA SUNČANE ELEKTRANE NA PROČISTAČU U ĐURĐEVCU	25.255	25.255
REK. VODOOP. MR. ČIGLENSKA UL. OD 1 DO 27	20.247	20.247
SUSTAV FEKALNE ODVODNJE NASELJA VLAISLAV - BOROVLJANI	19.723	19.723
GRAĐ. OBJ.POSTROJ. I DR. IMOVINA U PRIPREMI	0	15.399
Produž.vodoops. mreže u Novačkoj - predio JEŠKOVO	14.738	14.738
REKONST. KOLEKTORA 1 U MOLVAMA	9.397	12.459
Postojeća kan.mreža naselja Virje i ishođenje upor.dozvole	4.413	10.153
REKONSTRUKCIJA NUS-a	9.224	9.224
Produžetak kanalaizacije Novigrad Podravski	0	9.135
Produžetak vod.cjev. PLAVŠINAC- SREDNJE BRDO-	0	6.500
Produžetak vod.cjev. PLAVŠINAC- MALO TRSTOVO-BOROVLJANI	0	4.500
Rekonstrukcija vod.mreže u naselju Trnovac u Virju	4.274	4.274
POSLOVNA GRAĐEVINA SA UREDSKIM PROSTORIJAMA NA ODLAGALIŠTU	2.500	2.500
AGLOMER MALA 2024 izgr.vodnok. infr. Kapela i Đurđevac	0	630
OPERATIVNI PROGRAM (VODA, ODVODNJA)	597	597
AGLOMER. Đ,V,NP,S (STARO) VAN PROJEKTA	552	552
GLAVNI DOVODNI CJEVOVOD RAKITNICA-DONJE ZDJELICE	464	464
UGRADNJA VODOMJERA - VODOCR. 2 - 295093	32.828	0
UKUPNO:	24.829.951	39.417.847

Bilješka 20 – Dugotrajna financijska imovina

Unutar predmetne pozicije Društvo je iskazalo 100% udjela u povezanom društvu KOMUNALIJE-plin d.o.o., Đurđevac, u visini od 320.220 EUR.

Bilješka 21 – Zalihe

Unutar predmetne pozicije Društvo je iskazalo zalihe materijala potrebne za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže.

Bilješka 22 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Opis:	31.12.2023.	- u EUR - 31.12.2024.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	179	166
UKUPNO:	179	166

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 23 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija	149.622	186.859
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo	81.384	111.619
Potraživanja od kupaca - ostalo	23.243	64.184
Potraživanja od kupaca - utuženi	41.738	41.921
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(153.084)	(151.432)
UKUPNO:	142.903	253.151

Na dan 31. prosinca 2024. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Nedospjelo:	116.615	177.022
Dospjelo do:	26.288	76.129
- 30 dana	-	11.755
- 60 dana	-	4.129
- 90 dana	21.550	27.252
- iznad 90 dana	4.738	32.993
UKUPNO:	142.903	253.151

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u EUR -	
	2023. godina	2024. godina
Stanje na dan 01.01.	153.631	153.083
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja	-	-
Naplata prethodno usklađenih potraživanja	(82)	(1.652)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(466)	-
Stanje na dan 31.12.	153.083	151.431

Bilješka 24 – Ostala potraživanja

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	892	5.398
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	24.238	24.982
UKUPNO:	25.130	30.380

Bilješka 25 – Ostala potraživanja

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Potraživanja za sufinanciranje investicija	90.945	80.946
Potraživanja za uplaćene predujmove	65.655	14.156
Ostala potraživanja	1.118	14.396
UKUPNO:	157.718	109.498

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 26 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2023.	31.12.2024.
domaća sredstva u bankama	270.234	576.430
devizna sredstva u bankama	-	-
domaća sredstva u blagajni	500	500
devizna sredstva u blagajni	-	-
UKUPNO:	270.734	576.930

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u cijelosti u EUR.

Bilješka 27 – Struktura vlasništva

Struktura vlasništva je sljedeća:

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Grad Đurđevac - 62,00%	141.655	141.655
Općina Virje - 17,73%	40.507	40.507
Općina Kloštar Podravski - 6,55%	14.971	14.971
Općina Ferdinandovac - 5,95%	13.591	13.591
Općina Kalinovac - 4,40%	10.060	10.060
Općina Molve - 1,53%	3.491	3.491
Općina Podravske Sesvete - 1%	2.283	2.283
Općina Novo Virje - 0,84%	1.924	1.924
UKUPNO:	228.482	228.482

Društvo ima iskazan temeljni kapital u visini od 1.721.500 HRK, što primjenom srednjeg tečaja konverzije (1 EUR = 7,53450 HRK) iznosi 228.482,31 EUR. Društvo je u obvezi provesti uskladbu temeljnog kapitala sukladno izmjenama *Zakona o trgovačkim društvima* uvjetovan promjenama funkcionalne valute iz HRK u EUR prilikom sljedeće promjene osnivačkog akta.

Skupština Društva je donijela odluku da se i dobit za 2022. godinu (raspoređena u 2023. godini) i za 2023. godinu (raspoređena u 2024. godini) raspoređuje u zadržane dobitke.

Bilješka 28 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2023.	31.12.2024.
Rezerviranja za sudske sporove	118.897	118.897
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	12.376	18.930
UKUPNO:	131.273	137.827

Iskazana rezerviranja za sudske sporove odnose se na sudski spor sa bivšim zaposlenikom, a koji je u fazi revizije.

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2024. godinu ukalkuliralo iznos od 18.930 EUR za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2023. godina: 12.376 EUR). Navedeni prihod od ukidanja razlike evidentiran je po neto principu u iznosu od 6.554 EUR (*bilješka 14 – Troškovi rezerviranja*).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2024. godine dan je u nastavku:

- u EUR -

Opis:	za potencijalne sudske sporove	za neiskorištene godišnje odmore	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	118.897	12.376	131.273
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	(12.376)	(12.376)
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	-	-
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	-	18.930	18.930
Stanje na dan 31.12.	118.897	18.930	137.827

Bilješka 29 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

- u EUR -

Opis:	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze za investicijski kredit br. 5119640395 - Erste banka d.d., Rijeka	23.227	20.646
UKUPNO:	23.227	20.646
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(2.581)	(2.581)
UKUPNO dugoročna dospjeća:	20.646	18.065

Društvo je dana 03.12.2021. godine sklopilo *Ugovor o investicijskom kreditu* br. 5119640395 s Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, za investicijsko ulaganje te refinanciranje kreditnih obveza po investicijskom kreditu broj 5116992661, uz rok vraćanja 120 mjeseci. Opisani kredit bio je u korištenju do 31.12.2022. godine te nije povučen u cijelosti već konačna utvrđena glavnica iznosi 194.444 HRK / 25.807 EUR. Kao instrument osiguranja plaćanja iskazane obveze dana je zadužnica.

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita iskazane su rate koje dospijevaju u 2025. godini.

Pregled dospjeća po godinama:

- u EUR -

Struktura obveza po dospjeću:	31.12.2024.
dospjelo i dospijeva u 2025. godini	2.581
dospijeva u 2026. godini	2.581
dospijeva u 2027. godini	2.581
dospijeva u 2028. godini	2.581
dospijeva u 2029. godini	2.581
dospijeva nakon 2029. godine	7.742
UKUPNO:	20.646

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 30 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	- u EUR -	
Opis:	31.12.2023.	31.12.2024.
Kratkoročni dio dugoročnog kredita br. 5119640395	2.581	2.581
Kratkoročni revolving krediti pri Erste & Steiermarkische bank d.d.	-	1.575.000
UKUPNO:	2.581	1.577.581

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita (*bilješka 29 - Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*) iskazane su rate koje prema ugovoru o odobrenom kreditu dospijevaju u 2025. godini.

Društvo je tijekom 2024. godine sklopilo dva revolving kredita pri Erste & Steiermarkische bank d.d. sa namjerom osiguravanja kratkoročnog financiranja projekta aglomeracije. Radi se o sljedećim kratkoročnim kreditima

- o Ugovora o kratkoročnom revolving kreditu broj 5302116743 sklopljenog s Erste & Steiermarkische Bank d.d. Rijeka, korištenog dana 25.04.2024. godine na iznos od 675.000,00 EUR s namjenom financiranja izgradnje vodovodne mreže u Suhoj Kataleni uz rok vraćanja do 19.04.2025. godine, u cijelosti iskorišten.
- o Ugovora o kratkoročnom revolving kreditu broj 5302118656 sklopljenog s Erste & Steiermarkische Bank d.d. Rijeka, korištenog dana 20.06.2024. godine na iznos od 900.000,00 EUR s namjenom financiranja izgradnje poslovne zgrade do odobrenja dugoročnog kredita za istu namjenu. Po odobrenju kredit će se zatvoriti iz novog dugoročnog kredita čije korištenje započinje u 2025. godine.

Bilješka 31 – Kratkoročne obveze za predujmove

	- u EUR -	
Opis:	31.12.2023.	31.12.2024.
Primljeni predujmovi od kupaca	100.817	103.120
UKUPNO:	100.817	103.120

Sukladno finalnom godišnjem obračunu potrošnje vode i odvodnje s pročišćavanjem dio kupaca (prvenstveno građana) ima iskazane pretplate, koje je Društvo reklasificiralo unutar ove pozicije prilikom izrade financijskih izvještaja.

Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

	- u EUR -	
Opis:	31.12.2023.	31.12.2024.
Dobavljači u zemlji	2.387.458	3.036.931
UKUPNO:	2.387.458	3.036.931

Glavnina iskazanih obveza odnosi se na izvođače radova na investicijama u tijeku, a iste su najvećim dijelom nedospjele na datum Balance (83%).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

		- u EUR -
Opis:	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	22.815	30.961
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	6.626	7.132
UKUPNO:	29.441	38.093

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaće za prosinac 2024. godine, koja je podmirena u siječnju 2025. godine.

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

		- u EUR -
Opis:	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze za doprinose iz i na plaću	9.900	15.307
Obveze za porez na dodanu vrijednost	-	4.129
Obveze za porez na dohodak	1.280	2.851
Obveze za porez na dobit	2.744	-
Obveze za ostala davanja	478	414
UKUPNO:	14.402	22.701

Bilješka 35 – Ostale kratkoročne obveze

		- u EUR -
Opis:	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze za obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda	114.569	70.130
Obveze prema članovima nadzornog odbora	294	294
Obveze za primljene jamčevinu za natječaje	-	19.500
Ostale kratkoročne obveze	1.552	1.424
UKUPNO:	116.415	91.348

Bilješka 36 – Pasivna vremenska razgraničenja

		- u EUR -
Opis:	31.12.2023.	31.12.2024.
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	35.655.148	46.880.218
UKUPNO:	35.655.148	46.880.218

Iskazani odgođeni prihodi odnose se na sredstva dobivena za projekte izgradnje i rekonstrukcije vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava iz kohezijskih fondova EU i Hrvatskih voda koji su sufinancirani od strane Grada Đurđevca, županije te jedinica lokalne samouprave. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*bilješka 8*).

Najznačajniji dio doznačenih sredstava tijekom razdoblja u iznosu od 13.161.521 EUR odnosi se na sredstva doznačena od strane Hrvatskih voda za provedbu projekta K.K.06.4.2.51.0001 „*Izgradnja vodno komunalne infrastrukture aglomeracija Đurđevac, Virje, Ferdinandovac i Podravske*

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Sesvete". Navedena sredstva priznavati će se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije dugotrajne imovine za koju su primljena.

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja po projektima u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	Saldo 31 12 2023:	Ukidanja:	Nova zaduženja:	Saldo 31 12 2024:
AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC, VIRJE, FERDINANDOVAC I P. SESVETE	19.740.860	0	12.405.902	32.146.762
EN 2116 - AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC	2.069.127	137.942	0	1.931.185
REKONST. I DOGRAD. PROČISTAČA - BIOLOŠKI DIO ĐURĐEVAC	1.603.931	145.787	0	1.458.144
IZGRADNJA SEKUNDARNE KANALIZACIJA VIRJE	1.113.783	0	0	1.113.783
EN 2111 - AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC,VIRJE,NOVIGRAD P, SESVETE P.	906.423	0	0	906.423
VODOCRPILIŠTE ĐURĐEVAC 2	958.150	73.762	0	884.388
IZGRADNJA PREOST. NEIZGR. KANAL. OPĆINE VIRJE	754.345	66.257	0	688.088
UREĐAJ ZA PROČIŠĆAVANJE OTPADNIH VODA U P. SESVETAMA	596.617	45.756	0	550.861
IZGRADNJA KANALIZACIJE NASELJA PODRAVSKE SESVETE	574.643	44.203	0	530.440
Izgr.sust.odv. Suha Katalena s uređajem za pročiš. 8,413.051	512.578	0	0	512.578
MAG. VOD. BUDANČEVICA- PRUGOVAC-KOZAREVAC-KLOŠTAR- KLADARE	415.954	51.990	0	363.964
MAG. CJEVOV. VIRJE-ŠEMOVCI- HAMP.-RAKITNICA	400.565	50.132	0	350.433
VODOOPSKRBNA MREŽA U PODRAVSKIM SESVETAMA	287.090	23.924	0	263.166
REKONSTR. UREĐAJA ZA PROČIŠĆ OTP. VODA	283.841	35.480	0	248.361
IZGR.VODOOPS.CJEVOV.RAKITNICA - D.ZDJELICE SUF.HV	230.218	0	0	230.218
MAG. VOD. CRPIL. ĐURĐEVAC-VIRJE (1. FAZA KROZ VIRJE)	237.476	23.748	0	213.728
VODOOPSKRBNA MREŽA OPĆINE VIRJE-ŠEM.HAMP.RAK.DONJE	230.904	19.242	0	211.662
ZDJ.MIHOLJ				
IZGR. VODOVODA ZA UKLJUČIVANJE NOVOG VODOCRPILIŠTA U VODOOP.	207.825	15.990	0	191.835
REKONSTRUKCIJA SUSTAVA ODVODNJE I UPOV-A MOLVE	195.446	11.497	0	183.949
MAGISTRALNI VODOVOD MIHOLJANEC-DONJE ZDJELICE	192.050	21.339	0	170.711
VODOVOD NOVO VIRJE	179.694	22.462	0	157.232
IZGRADNJA KANALIZACIJE NOVIGRADSKA UL. I CENTAR U VIRJU	171.896	17.190	0	154.706
IZGR. PREOS. NEIZ. KANAL. U NOV. P(PAUNOVAC-TRNOV)	153.860	0	0	153.860
Ostali pojedinačno manji:	3.637.868	420.771	46.638	3.263.735
UKUPNO:	35.655.144	1.227.472	12.452.540	46.880.212

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

Bilješka 37 – Nedovršeni sudski postupci

Osim sudskih postupaka koje je Društvo pokrenulo zbog naplate potraživanja od kupaca, u fazi revizije je pravni postupak protiv Društva od strane bivšeg zaposlenika. Uprava vjeruje da po osnovi sudskih postupaka u tijeku neće nastati značajniji troškovi.

Bilješka 38 – Transakcije s povezanim stranama

Društvo na dan 31.12.2024. godine ima 100% udjele u vlasništvu Društva KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac.

Prihodi iz odnosa sa povezanim stranama:

Povezana strana:	Opis:	- u EUR -	
		2023. godina	2024. godina
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	1.908	1.957
UKUPNO:		1.908	1.957

Temeljem ostvarenog prihoda Društvo je iskazalo sljedeća potraživanja od kupaca:

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2023.	31.12.2024.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	179	166
UKUPNO:	179	166

Društvo tijekom 2023. i 2024. godine nije imalo prihoda od povezane osobe, kao niti pripadajućih obveza prema istima.

Naknade ključnom poslovodstvu

Informacije vezane uz naknade managementa nisu objavljene zbog malog broja djelatnika i zaštite podataka.

Sukladno izjavi Uprave Društva, cijene usluga primljenih od povezanih društava su tržišne te cijene pruženih usluga povezanim društvima nisu niže od tržišnih. Društvo nije pretrpjelo štetu u transakcijama s povezanim društvima i nije bilo prisiljeno ulaziti u transakcije sa trećima na svoju štetu, a prema zahtjevu Uprave većinskog vlasnika.

Bilješka 39 – Događaji nakon datuma bilance

Izgradnja vlastite zgrade

Društvo je 23. prosinca 2024. godine sklopilo ugovor o investicijskom kreditu sa Erste & Steiermaerkische bank d.d. na iznos od 2.777.262 EUR za izgradnju poslovne zgrade u Đurđevcu. Predmetni je kredit odobren u suradnji sa Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak. Društvo je u

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

obvezi iskoristiti predmetna sredstva do 31. prosinca 2025. godine uz rok otplate od 31.01.2026. godine do 31.12.2040. godine.

Sudužnici po predmetnom kreditu je povezano društvo Komunalije-plin d.o.o., te Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. i Stari grad d.o.o.

Tijekom 2024. godine Društvo nije koristilo predmetna sredstva za financiranje izgradnje poslovne zgrade.

Novi propisi u 2025. godini

U Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2025. godine primjenjuju se propisi vezani uz način obračuna dohotka i to:

- mijenja se iznos minimalne plaće (porast sa 840 EUR bruto plaće na 970 EUR bruto plaće). Društvo nema djelatnika kojima se isplaćuje predmetna minimalna plaća, stoga ova promjena nema utjecaja na poslovanje;
- povećane su neoporezive osnovice prilikom obračuna poreza na dohodak, te su smanjeni iznosi poreza na dohodak. Predmetno nema utjecaja na ukupne troškove plaća, ali povećava neto primanja djelatnika.

Bilješka 40 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 16.05.2025. godine.

KOMUNALIJE d.o.o.
ĐURĐEVAC 3

Tomislav Kolarić

Direktor