

VODOVOD LABIN d.o.o.
LABIN

BILJEŠKE
UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od
01.01.2025. do 28.02.2025. godine

Labin, travanj 2025.

Bilješka 1.: Naziv i pravni oblik, adresa, podaci o osnivanju

Naziv i pravni oblik:

VODOVOD LABIN, društvo s ograničenom odgovornošću za javnu vodoopskrbu i odvodnju, LABIN, odnosno skraćeni naziv Društva glasi: VODOVOD LABIN d.o.o., OIB: 40074412467.

Adresa:

Ulica Slobode br. 6, 52220 Labin

Podaci o osnivanju:

Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem Fi 8559/93 od 30.06.1994., prema zakonima i propisima Republike Hrvatske.

Osnivači društva su Grad Labin i Općine: Kršan, Raša, Sv. Nedelja i Pićan.

Skupština Društva donijela je dana 17.1.2024. Odluku o povećanju temeljnog kapitala za 640,00 EUR uplatom Općine Gračišće i Općine Cerovlje u temeljni kapital društva. Slijedom toga, temeljni kapital sporazumno je podijeljen na 7 (sedam) poslovnih udjela, pri čemu Grad Labin sudjeluje sa 54,38%, Općina Kršan sa 17,51%, Općina Raša sa 16,49%, Općina Sv. Nedelja sa 8,68%, Općina Pićan sa 2,90%, Općina Gračišće sa 0,02% i Općina Cerovlje sa 0,02% udjela.

Bilješka 2.: Predmet poslovanja

Predmet poslovanja Društva sastoji se u obavljanju slijedećih djelatnosti:

- javna vodoopskrba
- javna odvodnja
- ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe
- izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine
- proizvodnja energije za vlastite potrebe
- poslovi ovjeravanja zakonitih mjerila i/ili poslovi pripreme zakonitih mjerila za ovjeravanje

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. Alen Golja, direktor Društva.

Prosječan broj radnika na bazi stanja krajem mjeseca za 2025. godinu bio je 72.

Društvo je temeljem podataka iskazanih u GFI za 2024. godinu razvrstano kao srednje veliki poduzetnik.

Bilješka 3. Informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15 - 84/24) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (NN 85/24, 145/24). U odnosu na prethodno razdoblje nisu mijenjane značajne računovodstvene politike.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s temeljnim računovodstvenim načelima: neograničenosti vremena poslovanja, nastanka poslovnog događaja, značajnosti, dosljednosti, usporedivosti, opreznosti, bilančnog kontinuiteta, odvođenog mjerenja stavki i prijeboja. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovu povjesnog troška i prezentirani su u valuti euro (EUR).

Detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Bilješka 4. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine:

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina*, te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati poduzetniku, trošak nabave te imovine može se pouzdano utvrditi, te ukoliko je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 464,53 EUR.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po trošku nabave, koji obuhvaća trošak kupnje (kupovna cijena, uvozne carine i špediterski troškovi, nepovratni porezi, izravni troškovi koji se mogu pripisati pribavljanju sredstva dugotrajne nematerijalne imovine, te ostali troškovi koji se mogu pripisati kupnji).

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

Sredstva nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne metode. Sredstva nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe se ne amortiziraju.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine:

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema u skladu s odredbama *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina*, koju:

- a) posjeduje društvo i koristi se njima u isporuci dobara i usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe,
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i
- c) ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao imovina ukoliko su zadovoljene odredbe točke 18. *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6*, odnosno:

- a) je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritijecati u društvo,
- b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- c) je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 464,53 EUR, ili
- d) je pojedinačna vrijednost sredstva manja od 464,53 EUR pod uvjetom da se koriste duže od jednog razdoblja.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manja od 464,53 EUR i vijeka trajanja kraće od godinu dana evidentiraju se kao sitan inventar, te jednokratno otpisuju prilikom stavljanja sredstva u upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave.

Trošak nabave sredstava dugotrajne materijalne imovine obuhvaća trošak kupnje (kupovna cijena, uvozne carine i špediterski troškovi, nepovratni porezi, izravni troškovi koji se mogu pripisati pribavljanju sredstva dugotrajne nematerijalne imovine, ostali troškovi koji se mogu pripisati kupnji).

Sukladno HSFI 16 – Rashodi, nabavna vrijednost dugotrajne imovine povećava se za iznos troškova posudbe, tj. kamata s osnove primljenih kredita od banaka kojima se financira izgradnja dugotrajne imovine, ukoliko se oni mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili proizvodnjom kvalificirane imovine (za koju je potrebno znatno vremensko razdoblje, više od jedne godine, da bi bila spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju).

Dugotrajna materijalna imovina može se, osim nabavom, tj. kupnjom, realizirati (u potpunosti ili djelomično) i u vlastitoj režiji. U nabavnu vrijednost tako realizirane imovine ulaze bruto plaće radnika i troškovi prijevoza radnika koji su sudjelovali u realizaciji.

Predmeti dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u visini troškova nabave umanjeni za ispravak vrijednosti i gubitak od umanjenja.

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

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.

Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cjelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Obračun amortizacije provodi se primjenom slijedećih stopa:

R.B.	OPIS	VIJEK TRAJANJA	GOD.STOPA AMORTIZACIJE
	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	CJEVOVODI		
1.1.	ljevano-željezni i salonitni	50	2,00
1.2.	PVC, pocinčani i čelični	36	2,80
2.	VODOVODNI REZERVOARI, PREKIDNE KOMORE, KAPTAŽNE GRAĐEVINE, TRAFOSTANICE	50	2,00
3.	PUMPNE I HIDROFORSKE STANICE, OBJEKTI ZA OBAVLJANJE KOM.DJELATNOSTI	67	1,50
4.	MOST PREKO RIJEKE RAŠE	40	2,50
5.	Kanalizacijska i fekalna mreža	50	2,00
6.	Uređaj za pročišćavanje	50	2,00
7.	Ostali građevinski objekti	20	5,00
	OPREMA		

8.	UREDAJI I INSTALACIJE		
8.1.	zaštitna oprema, oprema za distribuciju el.energije	20	5,00
8.2.	hidromehanička, elektrostrojna i ostala oprema na objektima vodovoda	12,5	8,00
8.3.	brojila, uklopni satovi, mjerne garniture, grijači	14	7,00
8.4.	oprema za održavanje i popravak ind.postrojenja (motorne pile)	8	12,50
8.5.	električne brusilice i nareznice	10	10,00
8.6.	Tokarilica	8	12,50
8.7.	oprema u baždarnici i aparati za traženje gubitaka	6	16,60
9.	Postrojenje i oprema za javnu odvodnju	10	10,00
10.	TRANSPORTNA SREDSTVA		
10.1.	putnička vozila	6,5	15,50
10.2.	Kamion	9	11,00
10.3.	Kombi	4	25,00
10.4.	Specijalno vozilo za pražnjenje septičkih jama	16,7	6,00
11.	KRUPNI ALAT, INSTRUMENTI, VODOMJERI, TAHOGRAF	8	12,50
12.	TELEKOMUNIKACIJSKA OPREMA	14	7,00
12.1.	TELEKOMUNIKACIJSKA OPREMA-mobiteli	2	50,00
13.	KOTAO ZA ZAGRIJAVANJE	10	10,00
14.	OPREMA ZA RAD U LABORATORIJU	10	10,00
15.	RADNO VOZILO - utovarivač-rovokopač	5	20,00
16.	ELEKTRONIČKA OPREMA ZA OBRADU PODATAKA	5	20,00
17.	UREDSKA OPREMA		
17.1.	namještaj od drva i metala	10	10,00
17.2.	namještaj od ostalog materijala	9	11,00
17.3.	mehanički pisači strojevi	8	12,50
17.4.	električni pisači strojevi	7	14,30
17.5.	električni računski strojevi	6	16,60
17.6.	fotokopirni aparat	7	14,30
18.	UMJETNIČKE SLIKE	0	0
19.	MATERIJALNA PRAVA	5	20
20.	GRAĐEVINSKA ZEMLJIŠTA	0	0

Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine:

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

Prilikom nabave, Uprava klasificira dugotrajnu financijsku imovinu temeljem odredbi *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 9 – Financijska imovina* u jednu od slijedeće četiri kategorije:

1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka;
2. ulaganja koja se drže do dospjeća;
3. zajmovi i potraživanja; i
4. financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Politika iskazivanja zaliha:

Zalihe sirovina, materijala, trgovačke robe, rezervih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma iskazuju se u poslovnim knjigama temeljem odredbi *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 – Zalihe*, odnosno po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je vrijednost niža. Trošak nabave zaliha obuhvaća, kupovnu cijenu, uvozne carine i trošarine, nepovratne poreze, špeditorske troškove, te ostale troškove koji se mogu pripisati nabavi do dovođenja robe na skladište.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume u uporabi mogu se uključiti u troškove kada im je pojedinačna vrijednost niža od 464,53 EUR, a vijek upotrebe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena. Trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi.

Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja:

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Potraživanja od kupaca iz inozemstva izražena u ispravi u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja*.

Prilikom naplate potraživanja nastale tečajne razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorena potraživanja od kupaca iz inozemstva na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode razdoblja.

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na ugovoru i obračunima zateznih kamata po zakonskoj stopi.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja provodi se ispravak vrijednosti upotrebom konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi direktor Društva.

Politika iskazivanja novca u banci i blagajni:

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (EURO).

Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (EURO) primjenom srednjeg tečaja *Hrvatske narodne banke* na dan bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova usklade deviznih sredstava sa srednjim tečajem HNB-a evidentiraju se kao prihodi / rashodi tekućeg razdoblja.

Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda:

Aktivna vremenska razgraničenja priznaju se temeljem odredbi *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja*.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnosi na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja (npr. plaćena premija osiguranja).

Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, a još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja (npr. nije izdan račun).

Visina ovih troškova i prihoda utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Politika iskazivanja izvanbilančnih zapisa:

Izvanbilančni aktivni zapisi odnose se na imovinu evidentiranu u izvanbilančnoj evidenciji, čije promjene nemaju neposredan učinak na iskaz vrijednosti bilančne imovine. Izvanbilančni pasivni zapisi odnose se na izvore čije promjene nemaju neposredan učinak na iskaz vrijednosti bilančne pasive. Obuhvaćaju obveze koje se odnose na imovinu evidentiranu na aktivnim računima izvanbilančne evidencije.

Politika iskazivanja kapitala i rezervi:

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izračunava se temeljem odredbi *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 12 – Kapital* kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital se sastoji od temeljnog kapitala (upisanog), kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Politika iskazivanja rezerviranja:

Sukladno *HSFI 13 – Obveze* rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati.

Rezerviranje se priznaje kada:

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

Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance. Nakon početnog priznavanja, obveza se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena ili istekla.

Politika iskazivanja dugoročnih obveza:

Dugoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku dužem od 12 mjeseci od datuma sastavljanja financijskog izvještaja, a priznaju se u skladu sa odredbom *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13 - Obveze*. Iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju *Hrvatske narodne banke* na dan evidentiranja obveze.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Politika iskazivanja kratkoročnih obveza:

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospeljeća kraćim od 12 mjeseci, a priznaju se u skladu sa odredbom *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13 - Obveze*.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju *Hrvatske narodne banke* na dan evidentiranja obveza.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Politika iskazivanja odgođenih plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja:

Pasivna vremenska razgraničenja priznaju se temeljem odredbi *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja*.

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Visina ovih troškova i prihoda utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Politika iskazivanja prihoda:

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveze, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi se priznaju u skladu s odredbom *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi*.

Prihodi se priznaju danom isporuke roba i/ili usluga, te izdavanjem računa.

Prihodi s naslova prodaje robe i proizvoda, priznaju se u skladu s odredbama točke 24. HSFI-a 15, ukoliko:

- su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
- društvo ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom, niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe;
- je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda;
- je vjerojatno da će se prodani proizvodi ili robe naplatiti, te
- ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.

Prihodi s naslova prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju postotne dovršenosti transakcije na dan bilance. Prihodi s naslova pruženih usluga priznaju se u skladu s točkom 26. HSFI-a 15, ako:

- je moguće pouzdano utvrditi prihode;
- postoji vjerojatnost naplate;
- je moguće pouzdano izmjeriti stupanj dovršenosti transakcije,

- se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga.

Eventualna unaprijed plaćena najamnina razgraničava se na razdoblja na koja se odnosi.

Državne potpore priznaju se u prihode tijekom razdoblja u kojima će nastati s njima povezani troškovi.

Prihodi s naslova kamata priznaju se razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, koji su u skladu s prethodno potpisanim ugovorima.

Politika iskazivanja rashoda:

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama *Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 – Rashodi*.

U politici priznavanja rashoda potrebno je pridržavati se slijedećih kriterija:

- a) rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti;
- b) rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i poziciju prihoda;
- c) kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;
- d) rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;
- e) rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

Sukladno HSFI 16 – Rashodi, troškovi posudbe, tj. kamata s osnove primljenih kredita od banaka kojima se financira izgradnja dugotrajne imovine, ukoliko se oni mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili proizvodnjom kvalificirane imovine (za koju je potrebno znatno vremensko razdoblje, više od jedne godine, da bi bila spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju) kapitaliziraju se kao dio troška nabave te imovine.

Politika iskazivanja poreza na dobit:

Dobit / gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama *Zakona o porezu na dobit*.

BILANCA**Bilješka 5. BILANCA**

Bilanca društva na dan 28.02.2025. godine iznosi 32.917.194,12 EUR.

Sastav bilance i detaljniji opis pojedinih pozicija bilance daje se u nastavku:

OPIS	31.12.2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
DUGOTRAJNA IMOVINA	30.404.833,92	30.520.634,94	91,52	92,72
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	2.803.225,28	2.381.501,46	8,44	7,23
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	14.835,08	15.057,72	0,04	0,05
UKUPNO AKTIVA	33.222.894,28	32.917.194,12	100,00	100,00
KAPITAL I REZERVE	14.249.392,17	14.141.282,59	42,89	42,96
DUGOROČNE OBVEZE	96.070,64	96.070,64	0,29	0,29
KRA TKOROČNE OBVEZE	2.066.479,20	1.910.105,80	6,22	5,80
Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	16.810.952,27	16.769.735,09	50,60	50,95
UKUPNO PASIVA	33.222.894,28	32.917.194,12	100,00	100,00

Bilješka 6. Dugotrajna imovina – AOP 002

U strukturi aktive dugotrajna imovina u iznosu od 30.520.634,94 EUR zauzima najveći udio od 92,72%, a sastoji se od:

- nematerijalne imovine: 563.147,26 EUR
- materijalne imovine: 29.493.113,13 EUR
- financijske imovine: 464.374,55 EUR

Bilješka 7. Dugotrajna nematerijalna imovina – AOP 003

Nematerijalna imovina uključuje ulaganja u računalni softver, ulaganja u tuđa sredstva (poslovna zgrada u najmu, pristupni put izvoru „Kožljak“ i izvoru „Mutvica“, te vodospremi Martinski), ostala prava – prava služnosti i nematerijalnu imovinu u pripremi. Ulaganja u računalni software i ulaganje u tuđa osnovna sredstva amortiziraju se po stopi od 20%. Prava služnosti se ne amortiziraju jer se prava vremenski ne ograničavaju.

Sastav nematerijalne imovine na dan 28.02.2025.

OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST
Ulaganja u računalni software	366.115,88	195.802,89	170.312,99
Ulaganja u tuđa osnovna sredstva	180.730,29	180.730,29	0,00
Ulaganja u tuđa osnovna sredstva - dogradnja upravne zgrade	326.011,88	197.771,00	128.240,88
Ostala prava - prava služnosti	14.568,64	0,00	14.568,64
Nematerijalna imovina u pripremi	250.024,75	0,00	250.024,75
UKUPNO - nematerijalna imovina - AOP 003	1.137.451,44	574.304,18	563.147,26

Bilješka 8. Dugotrajna materijalna imovina – AOP 010

Najveći udio u dugotrajnoj imovini zauzima materijalna imovina. Sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja, opreme, alata, pogonskog inventara, transportnih sredstava, ostale materijalne imovine, materijalne imovine u pripremi i predujmova. Amortizacija se obračunava linearnom metodom, a korištene stope prikazane su u sklopu bilješke 4.

Bruto knjigovodstvene vrijednosti i promjene na stavkama materijalne imovine u tijeku godine prikazuje slijedeća tablica:

OPIS	Zemljište - AOP 011	Građevinski objekti - AOP 012	Postrojenja i oprema - AOP 013	Alati, pogonski inventar i transportna imovina - AOP 014	Predujmovi za materijalnu imovinu - AOP 016	Materijalna imovina u pripremi - AOP 017	Ostala materijalna imovina - AOP 018
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 31.12.2024.	679.531,97	45.568.886,11	4.822.205,30	881.138,68	35.644,51	5.212.326,11	1.237,77
Povećanje imovine u upotrebi		274.548,13	7.819,45	3.645,60			
Povećanje avansa							
Smanjenje avansa					1.030,29		
Povećanje ulaganja						252.355,18	
Rashodovanje/otpis							
Prijenos imovine u upotrebu						281.516,18	
Stanje nabavne vrijednosti 28.02.2025.	679.531,97	45.843.434,24	4.830.024,75	884.784,28	34.614,22	5.183.165,11	1.237,77
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 31.12.2024.	0,00	23.223.086,45	3.924.803,94	648.932,38	0,00	0,00	0,00
Povećanje ispravka vrijednosti		125.375,06	34.807,22	6.674,16			
Rashodovanje							
Stanje ispravka vrijednosti 28.02.2025.	0,00	23.348.461,51	3.959.611,16	655.606,54	0,00	0,00	0,00
KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Stanje 31.12.2024.	679.531,97	22.345.799,66	897.401,36	232.206,30	35.644,51	5.212.326,11	1.237,77
Stanje 28.02.2025.	679.531,97	22.494.972,73	870.413,59	229.177,74	34.614,22	5.183.165,11	1.237,77

Tijekom godine se sva ulaganja u dugotrajnu imovinu knjiže kao povećanje materijalne imovine u pripremi, a sve investicije i nova ulaganja su najvećim dijelom vezana za ulaganje u mrežu javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Po dovršetku se donosi odluka o stavljanju imovine u upotrebu, te se vrši preknjiženje sa konta pripreme na odgovarajući konto u upotrebi.

Za staru i neupotrebljivu imovinu, utvrđenu godišnjim popisom, donešene su odluke o stavljanju takve imovine izvan upotrebe, nakon čega se vrši rashodovanje prodajom ili uništenjem.

Bilješka 9. Dugotrajna financijska imovina – AOP 020

Društvo je izvršilo ulaganje u otvoreni investicijski fond. Sukladno HSFI 9 ulaganje se klasificiralo kao Financijska imovina raspoloživa za prodaju te se prema tome izvršilo početno priznavanje i knjiženje fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja. Vrijednost imovine je na dan 28.02.2025. iznosila 464.374,55 EUR, a cijena udjela je bila 113,8282 EUR.

Bilješka 10. Kratkotrajna imovina – AOP 037

U strukturi aktive kratkotrajna imovina iznosi 2.381.501,46 EUR te čini udio od 7,23% ukupne aktive.

Kratkotrajnu imovinu čine zalihe, potraživanja, financijska imovina i novac na računima u bankama. U nastavku se daje usporedni prikaz kratkotrajne imovine sa stanjem na dan 31.12.2024. i stanjem na dan 28.02.2025. godine. Financijska imovina se sastoji od oročenog depozita od 800.000,00 EUR u Erste&Steiermärkische bank d.d.

OPIS	31.12.2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
Zalihe - AOP 038	272.019,33	286.386,25	9,70	12,03
Potraživanja - AOP 046	821.289,11	800.434,81	29,30	33,61
Financijska imovina - AOP 053	400.000,00	800.000,00	14,27	33,59
Novac u banci i blagajni - AOP 063	1.309.916,84	494.680,40	46,73	20,77
UKUPNO	2.803.225,28	2.381.501,46	100,00	100,00

Struktura potraživanja prikazana je u slijedećoj tablici:

OPIS	Neto iznos 01.01.2025.	Bruto iznos 28.02.2025.	Ispravak vrijednosti	Neto iznos 28.02.2025.	Struktura u %
Potraživanja za vodu i odvodnju	771.547,47	884.494,36	112.394,26	772.100,10	96,46
Potraživanja za usluge	22.744,03	34.581,20	10.476,97	24.104,23	3,01
Potraživanja za kamate	232,39	247,72	15,56	232,16	0,03
Potraživanja od kupaca - ukupno AOP 049	794.523,89	919.323,28	122.886,79	796.436,49	99,50
Potraživanja od države-za pdv	15.989,44	1.432,94	0,00	1.432,94	0,18
Potraživanje za bolovanje od HZZO, potraživanja od HZZZ	2.018,32	1.522,72	0,00	1.522,72	0,19
Potraživanje od države - AOP 051	18.007,76	2.955,66	0,00	2.955,66	0,37
Potraživanja za dane predujmove dobavljačima	443,15	443,15	0,00	443,15	0,06
Potraživanja za bankovne kamate	8.314,31	599,51	0,00	599,51	0,07
Potraživanje od Hrvatskih voda za dodijeljena bespovratna sredstva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostala potraživanja - ukupno AOP 052	8.757,46	1.042,66	0,00	1.042,66	0,13
UKUPNO - AOP 046	821.289,11	923.321,60	122.886,79	800.434,81	100,00

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja, te ako postoji, provodi se ispravak vrijednosti potraživanja. Sva se takva potraživanja i dalje naplaćuju kroz iduća poslovna razdoblja. Na zakašnjela plaćanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate.

U sklopu potraživanja, uzimajući u obzir i ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca, na dan 28.02.2025. godine 99,50% otpada na potraživanja od kupaca za vodne usluge, ostale usluge i kamate.

Potraživanja od države sudjeluju u ukupnim potraživanjima sa 0,37%, a odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanje od fonda zdravstva za bolovanje preko 42 dana.

Ostala potraživanja, koja u strukturi ukupnih potraživanja zauzimaju 0,13%, uključuju potraživanja po osnovi bankovnih kamata i potraživanja za plaćene predujmove dobavljačima.

Struktura potraživanja od kupaca prema dospelju prikazana je u slijedećoj tablici:

OPIS	31.12.2024.	Struktura u % 2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2025.
NEDOSPJELO	562.288,06	61,29	518.963,84	56,45
DOSPJELO	355.122,62	38,71	400.359,44	43,55
UKUPNO	917.410,68	100,00	919.323,28	100,00
Struktura dospjelih potraživanja:				
OPIS	31.12.2024.	Struktura u % 2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2025.
DO 30 DANA	-6.661,67	-1,88	65.423,73	16,34
OD 31 - 60 DANA	65.454,03	18,43	45.256,11	11,30
OD 61 - 90 DANA	46.517,60	13,10	-8.178,62	-2,04
OD 91 DAN - 1 GODINE	105.937,29	29,83	151.835,73	37,92
OD 1 - 2 GODINE	44.523,48	12,54	43.665,74	10,91
OD 2 - 3 GODINE	41.592,28	11,71	44.875,27	11,21
OD 3-5 GODINA	48.417,78	13,63	46.725,53	11,67
PREKO 5 GODINA	9.341,83	2,63	10.755,95	2,69
UKUPNO	355.122,62	100,00	400.359,44	100,00

Bilješka 11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja – AOP 064

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 15.057,72 EUR, te čine udio od 0,05% u ukupnoj aktivi. Odnose se na plaćene troškove osiguranja (10.720,56 EUR), plaćene troškove stručne literature (199,12 EUR), plaćene troškove za prava korištenja licenci (3.512,86 EUR) i plaćene troškove ostalih usluga (625,18 EUR).

Bilješka 12. Izvanbilančni zapisi – AOP 066

Na ovoj poziciji iskazuje se dugovni saldo sa aktivnih konta izvanbilančnih zapisa. Odnosi se na primljena jamstva (instrumente osiguranja plaćanja) za uredno ispunjenje ugovora po provedenim postupcima javne nabave u ukupnom iznosu od 509.886,52 EUR te na izdana jamstva (instrumente osiguranja plaćanja) u ukupnom iznosu od 950.056,88 EUR. Najveći dio izdanih jamstava odnosi se na izdanu zadužnicu za osiguranje tražbine po ugovoru o kreditu u iznosu 675.047,58 EUR.

Bilješka 13. Kapital i rezerve – AOP 067

Kapital i rezerve u ukupnoj pasivi sudjeluju sa 42,96%, a sastoje se iz slijedećeg:

OPIS	31.12.2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
Upisani kapital	1.383.500,00	1.383.500,00	9,71	9,78
Ostale rezerve	12.886.349,61	12.886.349,61	90,43	91,13
Rezerve fer vrijednosti i ostalo	-69.374,85	-66.516,68	-0,49	-0,47
Zadržana dobit	23.422,07	48.917,41	0,16	0,35
Dobit poslovne godine	25.495,34		0,18	0,00
Gubitak poslovne godine	0,00	-110.967,75	0,00	-0,78
UKUPNO	14.249.392,17	14.141.282,59	100,00	100,00

Bilješka 14. Rezerve iz dobiti – AOP 070, 075

Ostale rezerve se odnose na rezerve vezane za procjenu nekretnina, postrojenja i opreme formirane prema Zakonu o neposrednim porezima (NN 19/90 - 59/93), Uredbi o revalorizaciji (NN 110/93), te u skladu s MRS-om 29 Financijsko izvještavanje u uvjetima hiperinflacije. Od tada do danas nije naknadno vršena revalorizacija imovine. Tijekom godina su se iz tih rezervi pokrivali gubici iz poslovanja kao i otpisana vrijednost zastarjele imovine u pripremi.

Bilješka 15. Rezerve fer vrijednosti – AOP 077

Rezerve fer vrijednosti odnose se na umanjeње vrijednosti ulaganja u investicijske fondove. Društvo je 2021.g. izvršilo ulaganje u otvoreni investicijski fond. Sukladno HSFI 9 ulaganje se klasificiralo kao Financijska imovina raspoloživa za prodaju te se prema tome izvršilo početno priznavanje i knjiženje fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja. Fer vrijednost, u odnosu na početnu vrijednost, manja je za 66.516,68 EUR.

Bilješka 16. Dugoročne obveze – AOP 098, 104

Dugoročne obveze iznose 96.070,64 EUR, a odnose se na investicijski kredit banke, radi realizacije kapitalnih projekata vodoopskrbe.

Ugovor o kreditu sklopljen je 22.11.2019. godine sa Erste&Steiermärkische bank d.d. na iznos od 676.590,00 EUR-a, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,5% godišnje, sa rokom vraćanja od 84 mjeseca (zadnja otplatna rata dospijeva 01.10.2026.). Na svaki datum bilance vrši se usklađenje kratkoročne i dugoročne obveze po kreditu.

Iznos dugoročne obveze uključuje otplatne kvote koje dospijevaju na naplatu u razdoblju nakon 2025. godine. Tekuće dospijeće iskazano je u okviru kratkoročnih obveza, bilješka 17.

Bilješka 17. Kratkoročne obveze – AOP 110

Pregled kratkoročnih obveza prikazan je u slijedećoj tablici:

OPIS	31.12.2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
Obveze prema bankama - AOP 116	96.070,72	72.053,04	4,65	3,77
Obveze za primljene predujmove - AOP 117	72.762,42	80.146,77	3,52	4,20
Obveze prema dobavljačima - AOP 118	391.651,32	268.287,38	18,95	14,05
Obveze prema zaposlenima (neto plaće i prijevozni troškovi)- AOP 120	98.518,15	97.938,12	4,77	5,13
Obveze za poreze, doprinose i sl.davanja - AOP 121	55.250,43	51.060,18	2,67	2,67
<i>Ostale kratkoročne obveze - AOP 124 :</i>				
za naknade šteta prilikom izvođenja investicija	8.807,03	8.807,03	0,43	0,46
za povrat krivih doznaka (uplata)	352,33	378,84	0,02	0,02
prema Hrvatskim vodama (nenaplaćene naknade - NKV i NZV)	102.993,84	71.201,57	4,98	3,73
prema IVS-u (nenaplaćena naknada za razvoj IVS i javna odvodnja za naselje Topid, Štrmac, Vicani i Marceljani)	85.245,28	43.278,95	4,13	2,27
fakturirana i naplaćena naknada za razvoj javne odvodnje Vodovoda Labin d.o.o.	831.115,24	845.474,50	40,22	44,26
fakturirana i naplaćena naknada za razvoj javne vodoopskrbe Vodovoda Labin d.o.o.	317.866,91	367.389,42	15,38	19,23
ostale obveze	5.845,53	4.090,00	0,28	0,21
Ukupno -ostale kratkoročne obveze	1.352.226,16	1.340.620,31	65,44	70,19
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE - AOP 110	2.066.479,20	1.910.105,80	100,00	100,00

Kratkoročne obveze iznose 1.910.105,80 EUR.

Ostale kratkoročne obveze – fakturirana i naplaćena naknada za razvoj javne odvodnje - obračunava se u računima za vodne usluge u visini od 0,13272 EUR/m³. Prikuplja se na području Grada Labina i Općina Raša, Kršan, Sv. Nedelja i Pićan, počevši od 2014. godine.

Ostale kratkoročne obveze – fakturirana i naplaćena naknada za razvoj javne vodoopskrbe - obračunava se u računima za vodne usluge u visini od 0,30 EUR/m³. Prikuplja se na području Grada Labina i Općina Raša, Kršan, Sv. Nedelja i Pićan, počevši od 01. srpnja 2024. godine.

Od iznosa dugoročnih obveza po investicijskom kreditu, dio je otplatnih kvota koje dopijevaju na naplatu u 2025. godini, odnosno 72.053,04 EUR.

Bilješka 18. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja – AOP 125

Prihodi budućeg razdoblja iznose 16.769.735,09 EUR i čine značajan udio od 50,95% u pasivi društva. Sastoje se od primljenih nepovratnih sredstava za investicije u ukupnom iznosu od 16.750.861,16 EUR, a sredstva su primljena od strane Hrvatskih voda, HEP-a, Fonda za zaštitu okoliša, Grada Labina, Općine Raša, Općine Sv. Nedelja, Općine Kršan, Općine Pićan i Vodovoda Pula d.o.o., naknade za sufinanciranje primarne i sekundarne vodovodne mreže koja se je uplaćivala na poseban račun za investicije Vodovodu Labin te naknada za razvoj javne vodoopskrbe i javne odvodnje.

Na ovoj poziciji su prikazani i obračunati troškovi za ostvarene godišnje odmore u 2024. godini, a neiskorištene do dana 28.02.2025. godine u iznosu 12.473,93 EUR te obračunati troškovi za koje nije još primljen račun u iznosu 6.400,00 EUR (obračunati troškovi za uslugu revizije po ugovoru).

Bilješka 19. Izvanbilančni zapisi – AOP 127

Na ovoj poziciji iskazuje se potražni saldo sa pasivnih konta izvanbilančnih zapisa. Odnosi se na obveze za primljena jamstva (instrumente osiguranja plaćanja) za uredno ispunjenje ugovora po provedenim postupcima javne nabave u ukupnom iznosu od 509.886,52 EUR te na izdana jamstva (instrumente osiguranja plaćanja) u ukupnom iznosu od 950.056,88 EUR. Najveći dio izdanih jamstava odnosi se na izdanu zadužnicu za osiguranje tražbine po ugovoru o kreditu u iznosu 675.047,58 EUR.

RAČUN DOBITI I GUBITKA**Bilješka 20. PRIHODI – AOP 180**

Sastav prihoda:

ELEMENTI	2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
POSLOVNI PRIHODI	4.378.287,15	572.149,56	99,38	99,29
FINANCIJSKI PRIHODI	27.391,52	4.108,44	0,62	0,71
UKUPNI PRIHODI	4.405.678,67	576.258,00	100,00	100,00

Bilješka 21. Poslovni prihodi – AOP 128

Poslovni prihodi se sastoje od prihoda od prodaje (izvan grupe), prihoda na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga, te ostalih poslovnih prihoda (izvan grupe). Prihodi od prodaje uključuju prihode od prodaje vodnih usluga, te prihode od usluga izrade priključenja i ostalih usluga, kao i prihode od usluge naplate naknada za Hrvatske vode i IVS Buzet. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga se odnose na uslugu korištenja vode i javne odvodnje za vlastite potrebe te plaća radnika koje se kapitaliziraju, tj. kojima se povećava vrijednost investicija. Ostali poslovni prihodi uključuju priznate odgođene prihode po osnovi obračuna amortizacije, prihode od zakupnina, isplaćenih šteta temeljem osiguranja imovine te ostale poslovne prihode.

Bilješka 22. Prihodi od prodaje (izvan grupe) - AOP 130

Ovi su prihodi sastavni dio poslovnih prihoda, a uključuju slijedeće vrste prihoda:

Prihodi od prodaje (izvan grupe) - AOP 130	2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
Prihodi od prodaje vode	2.110.576,70	240.508,80	58,17	50,83
Prihodi od fiksne naknade za održavanje sustava	558.348,95	99.129,90	15,39	20,95
Prihodi od djelatnosti javne odvodnje	766.972,02	116.515,27	21,14	24,62
Prihodi od izvršenih usluga vodoopskrbe (izrada priključaka, odvajanja potrošnje vode i ostale slične usluge), usluga prodaje vode drugom JMVU	135.460,30	10.231,25	3,73	2,16
Usluge naplate naknada za Hrvatske vode i IVS Buzet	52.463,09	6.664,41	1,45	1,41
Prihodi od izvršenih usluga-odvodnja	4.448,10	120,71	0,12	0,03
Prihodi od usluga - ukupno	192.371,49	17.016,37	5,30	3,60
UKUPNO	3.628.269,16	473.170,34	100,00	100,00

GODINA	Prodaja vode u m ³				
	Stambeni prostori	Poslovni prostori	Soc.ugroženi građani	Navodnjavanje	UKUPNO
2024.	1.234.885	626.081	19.757	16.730	1.897.453
28.02.2025.	147.742	55.967	3.155	558	207.422
Struktura u % - 2024.	65,08	33,00	1,04	0,88	100
Struktura u % - 2025.	71,23	26,98	1,52	0,27	100

Prihodi od prodaje vode, uključujući varijabilni i fiksni dio, čine najznačajniji dio prihoda od prodaje.

Od 01.01.2025. godine u primjeni je nova cijena za vodne usluge.

GODINA	Prodaja javne odvodnje u m ³ (skupljanje)			
	Stambeni prostori	Poslovni prostori	Soc.ugroženi građani	Ukupno
2024.	418.788	405.537	20.207	844.532
28.02.2025.	57.034	35.041	3.204	95.279
Struktura u % - 2024.	49,59	48,02	2,39	100
Struktura u % - 2025.	59,86	36,78	3,36	100

GODINA	Prodaja javne odvodnje u m ³ (pročišćavanje)			
	Stambeni prostori	Poslovni prostori	Soc.ugroženi građani	Ukupno
2024.	421.301	406.997	20.218	848.516
28.02.2025.	58.801	33.820	3.204	95.825
Struktura u % - 2024.	49,65	47,97	2,38	100
Struktura u % - 2025.	61,36	35,29	3,34	100

Bilješka 23. Ostali poslovni prihodi – AOP 133

U sklopu poslovnih prihoda uključeni su i ostali poslovni prihodi (izvan grupe), a koji uključuju slijedeće vrste prihoda:

Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) - AOP 133	2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
Prihodi od najamnina i zakupnina	46.200,00	8.000,00	6,45	8,54
Prihodi od ukidanja rezerviranja troškova za neiskorištene godišnje odmore	78.265,47	10.186,73	10,93	10,87
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	6.588,98	0,00	0,92	0,00
Odgodeni prihodi za obračun amortizacije	407.714,97	66.922,49	56,94	71,41
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	5.056,58	0,00	0,71	0,00
Naplate šteta i ostalo temeljem osiguranja	7.744,85	1.908,95	1,08	2,04
Prihodi s osnove besplatnog primitka dugotrajne imovine	119.952,36	6.587,90	16,75	7,03
Prihodi sa osnove otpisa odgođenih prihoda-primljena bespovratna sredstva za investicije	42.856,40	0,00	5,98	0,00
Ostali poslovni prihodi - prihodi po sudskim presudama, ovrhama, inventurni viškovi i dr.)	1.707,48	111,40	0,24	0,12
UKUPNO	716.087,09	93.717,47	100,00	100,00

Bilješka 24. RASHODI – AOP 181

Sastav rashoda:

ELEMENTI	2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
POSLOVNI RASHODI	4.377.377,75	686.698,66	99,94	99,92
FINANCIJSKI RASHODI	2.805,58	527,09	0,06	0,08
UKUPNI RASHODI	4.380.183,33	687.225,75	100,00	100,00

Bilješka 25. Poslovni rashodi – AOP 134

OPIS	2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
Materijalni troškovi (sirovine i materijal i ostali vanjski troškovi) - AOP 136	1.179.864,65	168.078,13	26,95	24,48
Troškovi osoblja - AOP 140	1.571.182,97	272.165,05	35,89	39,63
Amortizacija - AOP 144	1.074.990,45	178.000,07	24,56	25,92
Ostali troškovi - AOP 145	383.011,81	65.407,69	8,75	9,52
Vrijednosna usklađenja kratkotrajne imovine - AOP 148	63.998,43	0,00	1,46	0,00
Druga rezerviranja - AOP 155	22.660,66	0,00	0,52	0,00
Ostali poslovni rashodi - AOP 156	81.668,78	3.047,72	1,87	0,44
POSLOVNI RASHODI	4.377.377,75	686.698,66	100,00	100,00

Bilješka 26. Ostali troškovi - AOP 145

Ostali troškovi su sastavni dio poslovnih rashoda i sastoje se od sljedećeg:

Ostali troškovi - AOP 145	2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
Troškovi osiguranja	31.389,98	2.641,35	8,20	4,04
Troškovi nadzornog odbora, ug. o djelu i sl.	16.480,70	6.181,75	4,30	9,45
Troškovi reprezentacije	14.098,47	10.063,93	3,68	15,39
Članarine i naknade u skladu sa posebnim propisima	10.682,29	1.550,74	2,79	2,37
Troškovi platnog prometa	21.016,21	3.335,73	5,49	5,10
Troškovi prijevoza radnika	65.496,47	11.735,57	17,10	17,94
Dnevnice i troškovi sl.putovanja	5.756,44	43,43	1,50	0,07
Ostale naknade radnicima	190.686,68	18.177,81	49,79	27,79
Ostali troškovi (stručno obrazovanje, adm.pristojbe, troškovi javnog bilježnika, HRT pretplata, nov.naknada zbog nezap.invalida i dr.)	27.404,57	11.677,38	7,16	17,85
UKUPNO	383.011,81	65.407,69	100,00	100,00

Bilješka 27. Rezerviranja – AOP 155

U 2024. godini Druga rezerviranja u iznosu 22.660,66 EUR odnosila su se na rezerviranje troškova za neiskorištene godišnje odmore ostvarene za 2024. godinu, a koji će se iskoristiti u sljedećoj (2025.) godini. Na dan 28.02.2025. godine nema takvih rezerviranja.

Bilješka 28. Ostali poslovni rashodi – AOP 156

Ostali poslovni rashodi uključuju slijedeće iznose:

Ostali poslovni rashodi - AOP 156	2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
Troškovi prodanih proizvoda i usluga voda za vlastite potrebe)	25.998,31	2.871,54	31,83	94,22
Donacije	200,00	0,00	0,24	0,00
Neotpisana vrijednost rashodovane i zastarjele imovine	54.304,67	176,18	66,49	5,78
Ostali rashodi (manjkovi po inventuri, otpis potraživanja, naknade štete, novčane kazne i sl.)	1.165,80	0,00	1,43	0,00
UKUPNO	81.668,78	3.047,72	100,00	100,00

Bilješka 29. Financijski prihodi – AOP 157

Financijski prihodi uključuju prihode po osnovi zateznih kamata od kupaca, kamate na oročena sredstva, kamate a vista, kamate od cash pool-a te pozitivne tečajne razlike. Detaljan prikaz pojedinih financijskih prihoda prikazuje slijedeća tablica:

Financijski prihodi - AOP 157	2024.	28.02.2025.	Struktura u % 2024.	Struktura u % 2025.
Zatezne kamate od kupaca	15.725,31	2.086,91	57,41	50,80
Kamate na oročenja, po viđenju	9.351,45	1.662,30	34,14	40,46
Prihodi od kamata za ovrhe	1.878,93	356,61	6,86	8,68
Kamate od cash pool-a	385,77	0,00	1,41	0,00
Kamate od pozajmica	39,36	0,00	0,14	0,00
Pozitivne tečajne razlike	10,70	2,62	0,04	0,06
UKUPNO	27.391,52	4.108,44	100,00	100,00

Bilješka 30. Financijski rashodi – AOP 168

Financijski rashodi iznose 527,09 EUR, od čega se 0,56 EUR odnosi na zatezne kamate, a 526,53 EUR na kamate po kreditu.

Bilješka 31. Dobit ili gubitak razdoblja – AOP 186

OPIS	2024.	28.02.2025.
UKUPNI PRIHODI	4.405.678,67	576.258,00
UKUPNI RASHODI	4.380.183,33	687.225,75
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	25.495,34	-110.967,75
POREZ NA DOBIT	0,00	0,00
DOBIT/GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA	25.495,34	-110.967,75

Društvo je u razdoblju do 28.02.2025. godine ostvarilo gubitak u iznosu od 110.967,75 EUR.

Bilješka 32. Revizorske naknade

Revizorske naknade za obavljanje revizije temeljnih financijskih izvještaja za razdoblje do 28.02.2025. godine ugovorene su u iznosu od 4.000,00 EUR bez PDV-a.

Bilješka 33. Naknade članovima nadzornog odbora

U 2025. godini, do 28. veljače, nije odžana niti jedna sjednica nadzornog odbora te sukladno tome nisu isplaćene ni naknade članovima nadzornog odbora.

Bilješka 34. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Kapital i rezerve su 31.12.2024. iznosili 14.249.392,17 EUR, a na dan 28.02.2025. iznose 14.141.282,59 EUR.

Temeljni (upisani) kapital se u odnosu na 2024. godinu nije mijenjao.

Zadržana dobiti iznosi 48.917,41 EUR, a sastoji se od prenesene neto dobiti ostvarene u 2022. godini u iznosu od 23.422,07 EUR te neto dobiti iz 2024. godine ostvarene u iznosu od 25.495,34 EUR.

Rezerve fer vrijednosti su negativne i iznose -66.516,68 EUR, a odnose se na usklađenje fer vrijednosti dugotrajne financijske imovine.

U razdoblju do 28.02.2025. godine ostvaren je gubitak u iznosu od 110.967,75 EUR.

Bilješka 35. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima sastavljen je po direktnoj metodi. Uključuje priljeve i odljeve novca od poslovnih, investicijskih i financijskih aktivnosti.

Novčani tokovi po aktivnostima društva prikazani su u nastavku:

OPIS	2024.	28.02.2025.
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	1.496.778,45	-52.802,06
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	-1.710.940,60	-338.416,70
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	-126.738,49	-424.017,68
Neto smanjenje novčanih tokova	-340.900,64	-815.236,44
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	1.650.817,48	1.309.916,84
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	1.309.916,84	494.680,40

Bilješka 36. Novčani primici od kupaca

Novčani primici od kupaca do 28.02.2025. godine iznose 767.352,37 EUR.

Bilješka 37. Novčani primici s osnove povrata poreza

Ova pozicija se sastoji od povrata pdv-a u obračunskom razdoblju, a u ovome razdoblju ih nije bilo.

Bilješka 38. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti

Pregled ostalih novčanih primitaka od poslovnih aktivnosti:

Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	2024.	28.02.2025.
Naknade za bolovanja preko 42 dana	11.943,10	2.069,68
Bespovratna sredstva za investicije	453.153,03	0,00
Potpore za zapošljavanje	0,00	0,00
Zatezne kamate kupaca, od postupaka ovrhe, primljene krive doznake, primljena jamstva za javnu nabavu i sl.	62.874,78	271,68
Ostali novčani primici ukupno:	527.970,91	2.341,36

Bilješka 39. Novčani izdaci dobavljačima i Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta

Novčani izdaci dobavljačima do 28.02.2025. godine iznose 307.773,89 EUR.

Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta do 28.02.2025. godine iznose 5.750,95 EUR.

Bilješka 40. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti

Pregled ostalih novčanih izdataka od poslovnih aktivnosti:

Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	2024.	28.02.2025.
Izdaci - za poreze (plaćen pdv)	145.810,69	10.722,30
Izdaci za bolovanja preko 42 dana	12.118,48	1.574,08
Naknade Hrvatskim vodama i za IVS Buzet	1.178.510,86	184.212,83
Naknada za OKFŠ	786,00	86,44
Doprinos HGK	1.724,88	287,48
Donacije	3.200,00	0,00
Novčana naknada zbog nezap. osoba s invaliditetom	3.360,00	388,00
Ostali izdaci (dnevnice, ugovori o djelu, naknade nadzornom odboru, praksa učenika, ostala javna davanja, povrat krivih doznaka i dr.)	22.235,76	9.099,00
Ostali novčani izdaci ukupno:	1.367.746,67	206.370,13

Bilješka 41. Neto povećanje ili smanjenje novčanih tokova

Neto novčani tok pokazuje smanjenje novca i novčanih ekvivalenata na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje novca i novčanih ekvivalenata. Društvo je svoje dospjele obveze tijekom obračunskog razdoblja podmirivalo redovito u ugovorenim rokovima dospijea.

Bilješka 42. PREGLED NEDOVRŠENIH SUDSKIH SPOROVA

Popis pravnih sporova sa očekivanim ishodom i vrijednosti spora koji se vode protiv Društva (od pravne službe ili vanjskog odvjetnika)

1) Općinski sud u Pazinu, stalna služba u Labinu, broj P-93/2023, tužitelj D. D., radi naknade štete. Vrijednost predmeta spora je 3.816,00 EUR. Očekivano će tužitelj uspjeti barem sa dijelom svog zahtjeva, u tijeku je provođenje dokaza (vještačenja), o ishodu kojeg dokazivanje ovisi uspjeh u postupku.

2) Kod Općinskog suda u Pazinu, stalna služba u Labinu vodi se postupak pod posl. Broj P-748/2024., tužitelj B. K., radi: stvarno - činidba. Vrijednost predmeta spora je 2.000,00 EUR. Očekujemo da tužitelj neće uspjeti u svom zahtjevu.

3) Kod Općinskog suda u Pazinu, stalna služba u Labinu vodi se postupak pod posl. Broj P-1023/2024., tužitelj B. K., radi: stvarno - činidba. Vrijednost predmeta spora je 2.000,00 EUR. Očekujemo da tužitelj neće uspjeti u svom zahtjevu.

U tijeku je još nekoliko parničnih postupaka po prigovorima na rješenja o ovrsi zbog neplaćanja računa za vodnu uslugu (sporovi male vrijednosti).

Bilješka 43. IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Pod pojmom rizik podrazumijevaju se svi rizici kojima je društvo izloženo ili bi moglo biti izloženo u poslovanju, osobito kreditni rizik, tržišni rizik, operativni rizik i rizik likvidnosti. Društvo je izloženo kreditnom, tržišnom, riziku likvidnosti i operativnom riziku. Uprava društva osigurava da društvo provodi redovne mjere upravljanja rizicima, koje obuhvaćaju utvrđivanje, mjerenje i praćenje rizika kojima bi društvo moglo biti izloženo. Kreditni rizik je rizik da se dani plasmani neće vratiti ili da će se vraćati usporeno, a s ovim rizikom vezan je kamatni rizik koji se analizira s aspekta ugovorene kamate. Društvo trenutno otplaćuje jedan kredit na rok od 7 godina uz fiksnu kamatnu stopu od 1,5%, zaključno do kraja 2026. godine.

Kreditni rizik vezan za potraživanja od kupaca je ograničen zbog rasprostranjenosti tih potraživanja po raznim zemljopisnim područjima i kupcima. Društvo redovito vrši kontrolu nenaplaćenih potraživanja i poduzima mjere za naplatu istih.

Rizik likvidnosti razmatra se zajedno s rizikom novčanog toka, a odnosi se na rizik poremećaja usklađenosti dospijea realizacije imovine i dospijea obveza, odnosno na procjenu likvidnosti. Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca te u slučaju potrebe osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava kroz druge izvore financiranja.

Omjerom kratkotrajne imovine i kratkotrajnih obveza vidi se da je Društvo likvidno, a osim toga sve dospjele obveze podmiruju se u roku. Odnos kapitala i rezervi i ukupne imovine pokazuje da se društvo financira pretežito iz vlastitih izvora i da nije prezaduženo.

Mjere upravljanja operativnim rizikom (rizik gubitka zbog pogrešaka, prekida, ili šteta uzrokovanih neadekvatnim internim procesima, osobama, sustavima ili vanjskim događajima uključujući rizik izmjena pravnih propisa), koji društvo osigurava su stalna edukacija i stručno usavršavanje i unaprjeđenje internih procesa poslovanja.

Bilješka 44. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Sukladno propisima koji uređuju poslovanje vodnih isporučitelja (Zakon o vodnim uslugama, NN 66/19, i Uredba o uslužnim područjima, kojom su uspostavljena uslužna područja i definirana društva preuzimatelji) nakon datuma odobrenja financijskih izvještaja, a do datuma objave istih, Rješenjem Trgovačkog suda u Pazinu dana 28.02.2025. godine Društvo je pripojeno društvu Vodovod Pula d.o.o.

Djelatnost Društva će se nastaviti obavljati u društvu preuzimatelju u istom obujmu u kojem je to obavljalo Društvo, a slijedom odredbi Zakona o trgovačkim društvima za sve obveze Društva će odgovarati društvo preuzimatelj kao zakonski sukcesor.

Osim navedenog, nakon datuma izvještavanja ne postoje drugi događaji koji zahtijevaju uskladu financijskih izvještaja niti dodatne objave unutar financijskih izvještaja.

Bilješka 45. OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objavljivanje financijskih izvještaja za razdoblje od 01.01.2025. do 28.02.2025. godine odobreno je od strane Uprave Društva dana 03.04.2025. godine.



Direktor

Alen Golja