



Vukomerečka cesta 89, Zagreb
OIB: 54189804734

KLASA: 400-04/24-01/05
URBROJ: 238-164-09/01-24-1
Zagreb, 19.4.2024.

Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.

Financijski izvještaji za 2023. godinu

S A D R Ź A J

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

ODGOVORNOSTI DIREKTORA ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji, tako da daju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja za to razdoblje.

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

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

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

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

Vodoopskrba i odvodnja
Zagrebačke županije d.o.o.

Vukomerečka cesta 89

10000 Zagreb

Potpisao u ime Društva

Tomislav Masten, dipl.polit.
Direktor

BILANCA

stanje na dan 31.12.2023.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+031+036)	002		175.167.891,72	194.602.222,41
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	3	2.531.916,94	2.586.917,85
1. Izdaci za razvoj	004		111.534,87	111.534,86
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		54.464,14	72.023,28
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		2.365.917,93	2.403.359,71
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	4	172.595.951,91	191.975.281,69
1. Zemljište	011		3.412.397,21	3.412.397,17
2. Građevinski objekti	012		64.311.895,19	63.032.360,35
3. Postrojenja i oprema	013		874.406,89	571.844,97
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		529.041,59	498.458,37
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		793,10	793,10
7. Materijalna imovina u pripremi	017		103.387.664,92	124.369.161,87
8. Ostala materijalna imovina	018		79.753,01	90.265,86
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 030)	020		40.022,87	40.022,87
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društva povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		22.312,96	22.312,96
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		17.709,91	17.709,91
9. Ostala ulaganjakoja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		0,00	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2023.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (038+046+053+063)	037		8888.441,05	8.889.745,01
I. ZALIHE (039 do 045)	038		307.300,36	283.393,97
1. Sirovine i materijal	039		307.300,36	283.393,97
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)	046	5	4.598.458,28	5.855.324,91
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		1.190.724,71	1.676.814,06
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		27,26	22,58
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		82.780,67	54.863,79
6. Ostala potraživanja	052		3.324.925,64	4.123.624,48
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (054 do 062)	053		61.469,35	1.061.469,38
1. Ulaganja u udjele (dionice) kod poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društava povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		61.469,35	1.061.469,38
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	6	3.921.213,06	1.689.556,75
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		24.066,39	11.923,96
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	065		184.080.399,16	203.503.891,38
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		769.721,82	769.721,82

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2023.

Naziv pozicije	AOP ozna ka	Rbr. bilješ ke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (068+070+076+077+081+084+087)	067	7	11.786.767,75	11.845.651,12
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		132.722,82	132.722,82
II. KAPITALNE REZERVE	069		13.954.300,22	13.954.300,22
III. REZERVE IZ DOBITI (071+072-073+074+075)	070		1,11	1,11
1. Zakonske rezerve	071		1,11	1,11
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (078 DO 082)	077			
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale reserve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (084-085)	083		-2.362.674,86	-2.300.256,40
1. Zadržana dobit	084		482.493,15	482.493,15
2. Preneseni gubitak	085		2.845.168,01	2.782.749,55
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (087-088)	086		62.418,46	58.883,37
1. Dobit poslovne godine	087		62.418,46	58.883,37
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (091 do 096)	090		110.214,77	321.421,25
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		110.214,77	321.421,25
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (098 do 108)	097		4.582.629,74	4.043.485,85
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			

BILANCA (NASTAVAK)

stanje na dan 31.12.2023.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		4.519.055,51	3.979.911,62
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		63.574,23	63.574,23
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (110 do 123)	109	8	16.497.961,72	9.735.168,12
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		893.114,00	1.144.523,00
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117		12.854.332,13	5.744.081,16
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		121.367,37	136.460,65
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		59.879,53	64.633,51
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		2.569.268,69	2.645.469,80
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	9	151.102.825,18	177.558.165,04
F) UKUPNO – PASIVA (067+090+097+109+124)	125		184.080.399,16	203.503.891,38
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		769.721,82	769.721,82

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (128+133)	127		8.222.158,87	9.285.050,50
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihod od prodaje (izvan grupe)	129	10	5.510.493,86	5.877.010,05
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		175.588,96	251.447,11
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	11	2.536.076,05	3.156.593,34
II. POSLOVNI RASHODI (134+135+139+143 do145+148+155)	133		8.053.990,71	9.041.817,70
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (136 do 138)	135		3.033.119,65	3.307.763,12
a) Troškovi sirovina i materijala	136		981.680,27	1.413.171,01
b) Troškovi prodane robe	137		1.138.600,17	997.269,66
c) Ostali vanjski troškovi	138	12	912.839,321	897.322,45
3. Troškovi osoblja (140 do 142)	139	13	1.951.013,47	2.199.821,51
a) Neto plaće i nadnice	140		1.238.951,89	1.389.309,30
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		444.856,19	512.935,51
c) Doprinosi na plaće	142		267.205,39	297.576,70
4. Amortizacija	143		2.655.522,93	2.666.066,99
5. Ostali troškovi	144	14	351.497,38	491.774,89
6. Vrijednosno usklađivanje (146+147)	145		42.804,17	57.237,33
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	146			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	147		42.804,17	57.237,33
7. Rezerviranja (149 do 154)	148			300.000,00
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			300.000,00
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		25.033,11	19.1453,86
III. FINANCIJSKI PRIHODI (157 do 166)	156	15	21.050,24	30.245,57
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			

RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		18.205,19	29.406,90
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		2.845,05	838,67
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (168 do 174)	167	15	112.561,15	201.669,38
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		85.734,82	201.514,73
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		26.826,33	154,65
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD društava povezanih sudjelujućim interesom	175			
VI. UDIO U DOBITI od zajedničkih pothvata	176			
VII. UDIO U GUBITKU od društava povezanih sudjelujućim interesom	177			
VIII. UDIO U GUBITKU od zajedničkih pothvata	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (127+156+175+176)	179		8.243.209,11	9.315.296,07
X. UKUPNI RASHODI (133+167+177+178)	180		8.166.551,86	9.243.487,08
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (179-180)	181		76.657,25	71.808,99
1. Dobit prije oporezivanja (179-180)	182		76.657,25	71.808,99
2. Gubitak prije oporezivanja (180 - 179)	183			
XII. POREZ NA DOBIT	184	17	14.238,79	12.925,62
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (181-184)	185		62.418,46	58.883,37
1. Dobit razdoblja (181-184)	186		62.418,46	58.883,37
2. Gubitak razdoblja (184-181)	187			

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU – Direktna metoda

za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		9.360.700,25	9.357.387,08
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		2.428,43	852,53
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		78.725,60	167.328,65
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		9.441.854,28	9.525.568,26
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-4.092.931,58	-4.626.247,11
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-2.329.585,37	-2.559.918,79
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009			
4. Novčani izdaci za kamate	010			
5. Plaćeni porez na dobit	011		-36.572,83	-13.328,03
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-2.148.253,37	-2.009.083,64
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-8.607.343,15	-9.208.577,57
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		834.511,13	316.990,69
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		41.923,55	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020		25.224.548,68	26.181.810,37
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		25.266.472,23	26.181.810,37
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-27.439.014,13	-27.089.006,06
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	024			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026		-44.390,07	-82.091,00
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-27.483.404,20	-27.171.097,06
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-2.216.931,97	-989.286,69
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		996.096,89	500.000,00
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032		2.520,27	11,59
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		998.617,16	500.011,59
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-932.368,31	-1.059.371,90
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035			
3. Novčani izdaci za financijski najam	036			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038			-1.000.000,00
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-932.368,31	-2.059.371,90
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		66.248,85	-1.559.360,31
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		-1.316.171,99	-2.231.656,31
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		5.237.385,05	3.921.213,06
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		3.921.213,06	1.689.556,75

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU****1.1. OSNIVANJE I REGISTRACIJA DRUŠTVA**

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

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

Matični broj subjekta (MBS) je 080631487.

OIB: 54189804734

Djelatnost: skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom

Šifra djelatnosti: 3600

Skupština društva:

- 1.Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. Zagreb,
2. Dukom d.o.o. Dugo Selo,
- 3.Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.
- 4.Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. Ivanić Grad
- 5.Odvodnja Ivanić Grad d.o.o. Ivanić Grad
- 6.Vodovod Zelina d.o.o. Sveti Ivan Zelina
- 7.Komunalac Brckovljani d.o.o. Dugo Selo

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

Član Društva	Iznos temeljnog uloga EUR	Poslovni udjel %
Grad Dugo Selo	21.965,62	16,55
Grad Sveti Ivan Zelina	20.067,69	15,12
Grad Vrbovec	18.607,74	14,02
Grad Ivanić Grad	18.302,48	13,79
Općina Rugvica	9.901,12	7,46
Općina Križ	8.759,71	6,60
Općina Brckovljani	8.600,44	6,48

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2023. GODINE

Član Društva	Iznos temeljnog uloga EUR	Poslovni udjel %
Općina Kloštar Ivanić	7.658,11	5,77
Općina Dubrava	6.596,32	4,97
Općina Gradec	4.632,03	3,49
Općina Farkaševac	2.428,83	1,83
Općina Preseka	1.818,30	1,37
Općina Bedenica	1.805,03	1,36
Općina Rakovec	1.579,40	1,19
Ukupno	132.722,82	100

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

1.2. ORGANI DRUŠTVA

Organe Društva čine: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

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

Odlukom Skupštine Društva od 23.12.2020. godine Tomislav Masten je izabran za direktora Društva na mandat od četiri (4) godine, po provedenom javnom natječaju za izbor i imenovanje direktora koji je počeo teći od 1.2.2021. godine. Prethodno upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

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

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

Nadzorni odbor:

Člankom 18. Društvenog ugovora od 14.6.2022. godine određeno je da se Nadzorni odbor sastoji od pet članova od kojih su četiri člana predstavnici udjeličara i to jedan iz svakog postojećeg uslužnog područja i jedan član predstavnik radnika.

U Nadzorom odboru su:

1. Anita Findri Ratkajec-predstavnica vodoopskrbnog područja Sv.Ivan Zelina, članica od 19.03.2018.godine do 18.03.2022.godine i zamjenica predsjednika Nadzornog odbora od 19.01.2021.godine, ponovno članica od 14.06.2022.godine i zamjenica predsjednika Nadzornog odbora od 22.07.2022.godine
2. Mario Matanić-predstavnik vodoopskrbnog područja Ivanić-Grad, član od 23.12.2020.godine
3. Ivan Kuljko-predstavnik vodoopskrbnog područja Vrbovca, član od 16.06.2021.godine
4. Mario Leljak-predstavnik radnika, imenovan Odlukom Radničkog vijeća s danom 23.12.2020.godine.

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

Skupština Društva:

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

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

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

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

1.3. ZAPOSŁJAVANJE

Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine zapošļava ukupno 117 radnika.

Kvalifikacijska struktura	Stanje 31.12.2022.g.	Povećanje u tijeku 2023.g.	Smanjenje u tijeku 2023.g.	Stanje 31.12.2023.g.
VSS	22	3	4	21
VŠS	10	2	4	8
SSS	68	9	6	71
VKV	1	-	-	1
KV	7	-	-	7
NKV	6	-	2	4
PKV	2	-	-	2
NSS	1	-	-	1
UKUPNO:	117	14	16	115

1.4. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

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

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj počivaju na odredbama Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23). Sukladno članku 5. ovog Zakona, Društvo spada u kategoriju srednji poduzetnik. Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (OSFI) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske.

1.5. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

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

1.6. OSNOVA ZA IZRADU IZVJEŠTAJA

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

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

1.7. FUNKCIONALNA VALUTA I VALUTA PREZENTIRANJA

Obzirom da je Republika Hrvatska od 01. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN 57/2022), uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je 1. siječnja 2023. godine također i financijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu promjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

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

1.8. STRANE VALUTE

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

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute preračunavaju se po tečaju važećem na dan transakcije te se dalje ne usklađuju radi provjere tečaja. Nemonetarna imovina i

obveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

1.9. KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI

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

Sažetak značajnijih računovodstvenih politika prikazan je u nastavku.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

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

Priznavanje

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

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

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

Naknadni izdaci

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

Mjerenje

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

Amortizacija

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

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

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

	Godišnja stopa	Godišnja stopa
	Prethodna godina	Tekuća godina
	2022.	2023.
Nematerijalna imovina	3,33%	3,33%

Prestanak priznavanja

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

2.2. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

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

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema.

Priznavanje

Materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje nabavnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Naknadni izdaci

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

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

Mjerenje

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

Amortizacija

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

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

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

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

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

Amortizacijske grupe	Godišnja stopa	Godišnja stopa
	Prethodna godina 2022.	Tekuća godina 2023.
<i>Računala i računalna oprema</i>	25%	25%
<i>Oprema (uredska)</i>	25%	25%
<i>Prijevozna sredstva-osobni automobili</i>	20%	20%
<i>Uredski namještaj</i>	10%	10%
<i>Montažni građevinski objekti (kontejner i ograda)</i>	5%	5%
<i>Građevinski objekti</i>	2,5%	2,5%

Prestanak priznavanja

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

2.3. ZALIHE

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

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

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

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

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

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

2.4. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

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

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

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

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

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ostala financijska imovina.

Priznavanje

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

Mjerenje

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

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

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

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

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

Prestanak priznavanja

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

2.5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

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

Priznavanje

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

Mjerenje

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

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

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

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

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

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

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

2.6. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

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

2.7. KAPITAL

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

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

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

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

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

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

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

2.8. REZERVIRANJA

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

Rezerviranje se priznaje kada:

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

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

2.9. OBVEZE

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

Priznavanje

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

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

Mjerenje

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

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

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

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

Prestanak priznavanja

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

2.10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODA BUDUĆEG RAZDOBLJA

Vremenska razgraničenja su:

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

Mjerenje

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

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

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

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

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

2.11. PRIHODI

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

Priznavanje prihoda od prodaje

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

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

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

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

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

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

Priznavanje ostalih poslovnih prihoda

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

Ako je transakcija prodaje i povratni najam u okviru financijskog najma, višak prihoda od prodaje iznad knjigovodstvene vrijednosti, ne treba se odmah priznati kao prihod u financijskim izvještajima najmoprimca – prodavatelja. Umjesto toga navedeni iznos treba odgoditi i amortizirati tijekom razdoblja najma.

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

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

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

Priznavanje financijskih prihoda

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

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

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

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

Dividenda se priznaje kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividendi.

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

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

Mjerenje

Prihod treba mjeriti po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

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

2.12. RASHODI

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

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

Poslovni rashodi

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

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

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

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

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

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

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

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

Financijski rashodi

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

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

2.13. POREZ NA DOBIT

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

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

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

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

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

2.14. UMANJENJE IMOVINE

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, izuzev zaliha, pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija (objektivan dokaz) o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Imovina koja se amortizira provjerava se radi umanjenja vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene uvjeta ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknađiva. Nadoknađivi iznos potraživanja Društva koji se vode po amortiziranom trošku izračunava se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (što je efektivna kamatna stopa izračunata pri inicijalnom priznavanju ove financijske imovine). Kratkoročna potraživanja se ne diskontiraju.

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

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

2.15. POVEZANE OSOBE

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

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

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

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

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

3. BILJEŠKE UZ BILANCU NA DAN 31.12.2023.

A) AKTIVA

Ukupna aktiva Društva na dan 31.12.2023. godine iznosi 203.503.891,38 eura što predstavlja povećanje od 10,56 % u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je aktiva iznosila 184.080.399,16 eura.

U EUR				
Opis	31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	Indeks 2023/2022.	Struktura % 2023.
<i>Dugotrajna imovina</i>	175.167.891,72	194.602.222,41	111,10	95,63
<i>Kratkotrajna imovina</i>	8.888.441,05	8.889.745,01	100,20	4,37
<i>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</i>	24.066,39	11.923,96	49,55	-
UKUPNO	184.080.399,16	203.503.891,38	110,56	100,00

3.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina Društva na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 194.602.222,41 euro i predstavlja 95,63% ukupne aktive Društva i veća je za 111,10% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

Struktura dugotrajne imovine:

- a. Nematerijalna imovina 2.586.917,85 eur
- b. Materijalna imovina 191.975.281,69 eur
- c. Financijska imovina 40.022,87 eur.

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

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je na dan 31.12.2023. godine kako slijedi:

- b.1. Zemljišta 3.412.397,17 eur
- b.2. Građevinski objekti 63.032.360,35 eur
- b.3. Postrojenja i oprema 571.844,97 eur
- b.4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina 498.458,37 eur
- b.5. Predujmovi za materijalnu imovinu 793,10 eur
- b.6. Materijalna imovina u pripremi 124.369.161,87 eur
- b.7. Ostala materijalna imovina 90.265,86 eur.

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini tijekom 2023. godine, stanja i njena struktura, prikazani su u sljedećoj tablici.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2023. GODINE

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u tekućoj godini

Opis	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Predumjmovi za materijalnu imovinu	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost										
Saldo na 01.01.2023.	401.050,27	2.365.917,93	3.412.397,21	102.876.046,80	2.106.661,10	983.206,90	103.387.664,92	793,10	79.753,01	215.613.491,24
Povećanja	28.074,96	37.441,78		270.713,89	234.477,22	42.047,86	21.047.094,83		10.512,86	21.670.363,40
Umanjenje konverzija EUR	-5,72		-0,04	-236,19	0,02	0,01			-0,01	-241,93
Smanjenja - rashod					-87.447,76	-7.335,81				-94.783,57
Ugovor o prijenosu imovine				441.252,01						441.252,01
Prijenos s investicija u tijeku na upotrebu				65.597,88			-65.597,88			0,00
Saldo na 31.12.2023.	429.119,51	2.403.359,71	3.412.397,17	103.653.347,39	2.253.690,58	1.017.918,96	124.369.161,87	793,10	90.265,86	237.630.081,15
Amortizacija										
Saldo na 01.01.2023.	235.051,27			38.564.151,62	1.232.254,21	454.165,32				40.485.622,41
Promjena u razdoblju	9.535,88			2.443.605,14	147.630,69	65.295,28				2.666.066,99
Prijenos na drugu bilančnu poziciju	974,23			-386.742,72	385.768,49					0,00
Umanjenje/povećanje konverzija EUR					0,27	-0,01				0,26
Rashod					-83.808,05					-83.808,05
Saldo na 31.12.2023.	245.561,37	0,00	0,00	40.621.014,04	1.681.845,61	519.460,59	0,00	0,00	0,00	43.067.881,61
Neto knjigovodstvena vrijednost										
Saldo na 31.12.2022.	165.999,01	2.365.917,93	3.412.397,21	64.311.895,18	874.406,89	529.041,58	103.387.664,92	793,10	79.753,01	175.127.868,83
Saldo na 31.12.2023.	183.558,14	2.403.359,71	3.412.397,17	63.032.360,35	571.844,97	498.458,37	124.369.161,87	793,10	90.265,86	194.562.199,54

Povećanje nematerijalne imovine

Povećanje nematerijalne imovine od 65.516,74 eura odnosi se na nabavu nadogradnje financijsko knjigovodstvenog softvera i licence za MS Office od 28.074,96 eura i nematerijalnu imovinu u pripremi od 37.441,78 eura za izradu projektne dokumentacije za vodoopskrbu, projekte za EU, naknade za pravo služnosti, studiju za utjecaj na okoliš i dr.

Povećanje materijalne imovine odnosi se na:

Opis	Iznos
Zemljišta	-
Građevinski objekti	777.563,78
Oprema i postrojenja	234.477,22
Alati	42.047,86
Ostala materijalna imovina	10.512,86
Materijalna imovina u pripremi	21.047.094,83
Ukupno	22.111.696,55

Povećanje građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 777.563,78 odnosi se na prijenos s investicija u tijeku (izgradnja odvodnje u Vinogradskoj ulici u Vrbovcu) u iznosu od 65.597,88 eura, novih priključka za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 125.283,24 eura za koji iznos je povećan i razgraničen prihod (financirano sredstvima potrošača), priključnih vodova u iznosu od 145.430,68 eura financirano sredstvima naknade za razvoj i proračuna JLS, te povećanje po Ugovorima o prijenosu imovine i to kako slijedi:

- Ugovorom o preuzimanju kanalizacijske infrastrukture, sklopljenog sa Ralu Logistika d.d., broj KLASA: 325-058/23-01/71 URBROJ: 238-164-12/01-23-2 od 10.10.2023. godine, u vlasništvo Društva prenesena je komunalna kanalizacijska građevina u Dragušićkoj, dužine 1.216,40 m nabavne vrijednosti 49.157,08 eura. Za isto je ishodaena uporabna dozvola KLASA:UP/I-361-05/15-01/000005 od 28.8.2015.
- Ugovorom o prijenosu imovine prenositelja u vlasništvo stjecatelja, sklopljenog sa Općinom Gradec, broj KLASA: 4069-07/23-01/05 URBROJ: 238-164-12/01-23-1 od 28.9.2023. godine u vlasništvo Društva prenesena je komunalna vodna građevina Cugovec-Lubena-Salajci-Tučenik-Buzadovec, nabavne vrijednosti 371.586,81 eura ukupne dužine 23.540 m.
- Ugovorom o prijenosu imovine prenositelja u vlasništvo stjecatelja, sklopljenog sa Damir Juršetić, broj 54-Z-UG-2022 od 3.3.2022. godine u vlasništvo Društva prenesena je komunalna vodna građevina odvodnje i vodoopskrbe u odvoju Mažuranićeve ulice u Vrbovcu, nabavne vrijednosti 13.838,05 eura ukupne dužine 155,57 m odvodnja i 6.670,04 eura i 120 m vodoopskrba.

Povećanje opreme i postrojenja u iznosu od 234.477,22 eura odnosi se na opremu za daljinsko očitavanje vodomjera u iznosu od 11.148,76 eura, mjerno regulacijsko čvorište Hruščica – ODS u iznosu od 60.810,73 eura, vodomjer na vodocrpilištu Kosnica u iznosu od 61.729,32 eura, mjerači protoka i kolerator za detekciju (za smanjenje količinskih gubitaka) u iznosu od 51.276,21 eura, razna oprema za izvođenja radova sanacija i popravaka i za obavljanje djelatnosti u iznosu od 11.666,67 eura i računalna, telekomunikacijska i serverska oprema i u iznosu od 37.845,53 eura.

Povećanje alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u ukupnom iznosu od 42.047,86 eura od toga sustav videonadzora i alarmnog sustava u Poslovnoj jedinici Ivanić-Grad u iznosu od 13.100,00 eura, panelne reklame u iznosu 18.200,00 eura i uredski namještaj u iznosu od 10.747,86 eura.

Ostala materijalna imovina povećana je u iznosu od 10.512,86 eura a odnosi se na povećanje vrijednosti (dokup snage) priključka električne energije na crpnim stanicama izgrađenim u sklopu EU projekta

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

Materijalna imovina u pripremi

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine u pripremi na dan 31.12.2023. ukupno iznosi 124.369.161,87 eura i 20,30% je veća u odnosu na 31.12.2022. godine. Tijekom 2023. godine Društvo je ostvarilo novih investicija u tijeku u iznosu od 21.047.094,83 eura koje predstavljaju započete nezavršene projekte izgradnje infrastrukture za obavljanje djelatnosti, a od kojih su najveći „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok“, ostvareno ulaganje iznosi 10.710.908,90 eura, „Rugvica – Dugo Selo sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda“ u iznosu od 1.022.943,58 eura, Projekt razvoj vodnokomunalne infrastrukture aglomeracija Ivanić-Grad u iznosu od 6.329.177,91 eura i Projekt sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Vrbovca u iznosu od 2.586.367,65 eura odnose se na projekte financirane iz EU fondova i ostale investicije u iznosu od 398.696,79 eura. Iznos od 65.597,88 eura materijalne imovine u pripremi (komunalna infrastruktura) na temelju tehničke i druge dokumentacije evidentiran je u upotrebu.

Predumjmovi za materijalnu imovinu

Predumjmovi za materijalnu imovinu na dan 31.12.2023. ukupno iznose 793,10 eura, a odnose se na predumjam za izvođenje radova na izgradnju sustava odvodnje Dugo Selo – Rugvica.

Smanjenje materijalne imovine

Smanjenje materijalne imovine odnosi se na dotrajalu i rashodovanu opremu nabavne vrijednosti od 94.783,57 eura, otpisane vrijednosti od 83.808,05 eura i sadašnje vrijednosti od 10.975,52 eura.

Amortizacija

Amortizacija za 2023. godinu obračunata je sukladno računovodstvenim politikama u iznosu od 2.666.066,99 eura od čega je 2.203.303,61 euro pokriveno prihodima od tuđeg financiranja (veza bilješka 4.2.).

Dugotrajna financijska imovina

Društvo je na dan 31.12.2023. godine iskazalo dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 40.022,87 eura koja se odnosi na dugoročne depozite za izvlaštenja za provedbu projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije-Zagreb istok“ u iznosu od 17.709,91 euro i ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 22.1312,96 eura koje predstavlja instrument naplate potraživanja koji se odnosi na depozitne račune i kamate na obveznice kao dio restrukturiranja Agrokora objavljenog na Trgovačkom sudu u Zagrebu pod poslovnim brojem St-1138/2017-2823. Navedenim instrumentom Društvo je zaprimilo potvrdu s pravom glasa i pravom na elektroničko glasanje.

3.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina na promatrani dan ostvarena je u ukupnom iznosu od 8.889.745,01 euro i predstavlja 4,37% ukupne aktive i na istoj je razini kao 31.12.2022. godine.

Struktura kratkotrajne imovine:

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

Zalihe

Zalihe u bilanci na dan 31.12.2023. iskazane su u iznosu od 283.393,97 eura i predstavljaju 3,19% ukupne kratkotrajne imovine.

Struktura zaliha	31.12.2022.g.	31.12.2023.g.
Sirovine i materijal u skladištu	307.300,37	283.393,98
Sitan inventar u uporabi	93.595,47	95.429,60
Auto gume u uporabi	18.712,74	22.674,28
Ispravak sitnog inventara i auto guma u uporabi	-112.308,22	-118.103,89
Ukupno zalihe:	307.300,36	283.393,97

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

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

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

Potraživanja

(Eura)				
Opis	31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	Indeks 2023/2022.	Struktura % 2023.
<i>Potraživanja od kupaca</i>	1.808.930,57	2.195.395,98		
<i>Vrijednosno usklađenje potraživanja</i>	-618.205,86	-518.581,92		
Ukupno od kupaca	1.190.724,71	1.676.814,06	140,83	28,64
<i>Potraživanja od zaposl. i članova poduzetnika</i>	27,26	22,58	82,84	
<i>Potraživanja od države i dr. institucija</i>	82.780,67	54.863,79	66,28	0,94
<i>Ostala potraživanja</i>	3.324.925,64	4.123.624,48	124,03	70,42
SVEUKUPNO	4.598.458,28	5.855.324,91	127,34	100,00

Od ukupnog iznosa kratkotrajnih potraživanja (5.855.324,91 euro), 28,64 % se odnosi na potraživanja od kupaca koja na 31. prosinca 2023. godine iznose 2.195.395,98 eura od čega se na vrijednosno usklađena potraživanja (utužena i ostala nepravodobno plaćena potraživanja) odnosi iznos od 518.581,92 eura. U 2023. godini naplaćeno je ranije vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu od 53.678,86 eura.

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

U saldu potraživanja od kupaca iskazana su potraživanja za naknade za razvoj koje su obračunate prema pojedinačnim odlukama jedinica regionalne i lokalne samouprave koje su sastavni dio ukupne cijene vodnih usluga iskazane na svakom pojedinačnom računu, isti je prihod javnog isporučitelja vodnih usluga ali donositelj svake pojedinačne Odluke raspolaže namjenom trošenja predmetnih sredstava. Temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (NN 66/19) Skupština društva donijela je na 21. redovnoj sjednici održane 14. lipnja 2022. godine Odluku o naknadi za razvoj komunalnih vodnih građevina,

URBROJ: 238/164-22-1322-14-Z-TM, koja se primjenjuje od 1. srpnja 2022. godine, a sastoji se od zajedničkog i posebnog dijela naknade za razvoj sukladno Zakonu.

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

Potraživanja od države i drugih institucija evidentirana su na bilančnoj poziciju na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 54.863,79 eura, a odnose se na potraživanja za naknade plaća za vrijeme bolovanja od HZZO-a, potraživanja za više uplaćeni porez na dodanu vrijednost, te potraživanja za više uplaćene poreze i prireze te za više uplaćene doprinose na plaću.

Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na dan bilanciranja iznose 4.123.624,48 eura i veća su za 24,03 % nego u prethodno promatrano razdoblje, a odnose se na potraživanja za robu danu na revers u iznosu od 7.450,99 eura, potraživanja od Jedinica regionalne i lokalne samouprave za sufinanciranje lokalne komponente (iz sredstava naknada za razvoj) EU projekta vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 4.115.111,71 euro i potraživanje za dani predujam u iznosu od 1.061,78 eura.

Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina u ukupnom iznosu od 1.061.469,38 eura odnosi se na dane depozite za potrebe rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za realizaciju pojedinih EU projekta, oročene depozite u banci te sredstava naknade za razvoj. Imovina je povećana za 1.000.000,00 eura koja predstavlja nenamjenski oročeni depozit u Hrvatskoj poštanskoj banci d.d..

Novac u banci i blagajni

(Eur)				
Opis	31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	Indeks 2023/2022.	Struktura % 2023.
<i>Novac u banci</i>	3.921.213,06	1.689.431,05	43,09	100,00
<i>Novac u blagajni</i>		125,70	-	-
UKUPNO	3.921.213,06	1.689.556,75	43,09	100,00

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

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod

Na dan bilanciranja ostvaren je iznos od 11.923,96 eura i predstavlja unaprijed plaćene troškove osiguranja, priključka na elektroenergetsku mrežu, pretplate na službena glasila i časopise i troškove predujma za ovrhe FINA.

Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi ostvareni su u iznosu od 769.721,82 eura a odnose se na izdane zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva po Ugovoru o koncesiji za Kosnicu, primljene zadužnice kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, te primljene bankovne garancije također za uredno ispunjenje ugovora.

B) PASIVA

Ukupna pasiva Društva na dan 31.12.2023. godine iznosi 203.503.891,38 eura što iznosi 16,20% više u usporedbi sa stanjem u prethodnom promatranom razdoblju, kada je pasiva iznosila 184.080.399,16 eura.

Opis	31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	(Eura)	
			Indeks 2023/2022.	Struktura 2023.
<i>Kapital i rezerve</i>	11.786.767,75	11.845.651,12	100,50	5,82
<i>Dugoročne obveze</i>	4.582.629,74	4.043.485,85	88,24	1,99
<i>Rezerviranja</i>	110.214,77	321.421,25	291,64	0,15
<i>Kratkoročne obveze</i>	16.497.961,72	9.735.168,12	59,01	4,79
<i>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</i>	151.102.825,18	177.558.165,04	117,51	87,25
UKUPNO	184.080.399,16	203.503.891,38	110,56	100,00

3.3. KAPITAL I REZERVE

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

Promjene na kapitalu u 2023. godini su sljedeće:

Opis	Stanje na dan 01.01.2023.	Povećanje	Smanjenje	Stanje na dan 31.12.2023.
Temeljni (upisani) kapital	132.722,82			132.722,82
Kapitalne rezerve	13.954.300,22			13.954.300,22
Rezerve iz dobiti	1,11			1,11
Revalorizacijske rezerve				
Zadržana dobit	482.493,15			482.493,15
Preneseni gubitak	-2.845.168,01		62.418,46	-2.782.749,55
Gubitak poslovne tekuće godine				
Dobit tekuće godine	62.418,46	58.883,37	-62.418,46	58.883,37
Ukupno	11.786.767,75	58.883,37	0,00	11.845.651,12

Temeljni (upisani) kapital

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

Društvo nije provelo usklađenje temeljnog kapitala sukladno Zakonu o trgovačkim društvima

Člankom 65. stavak 3. Zakona o uvođenju eura kao službene valute Republike Hrvatske (NN 57/22 i 88/22) propisano je da su društva s ograničenom odgovornošću dužna preračunati postojeći iznos temeljnog kapitala i njegovih dijelova koji otpadaju na poslovne udjele primjenom fiksnog tečaja konverzije iz kune u euro, uz zaokruživanje na najbliži cent, u skladu s pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz navedenog Zakona, pri čemu su društva s ograničenom odgovornošću tako dobiveni iznos istodobno dužna uskladiti sa zahtjevima i na način kako je uređeno propisom kojim se uređuje osnivanje trgovačkih društava.

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

Zadnjim izmjenama Zakona o trgovačkim društvima ukinut je vremenski rok za usklađenje te se to obavlja kod prve statusne promjene.

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31.12.2023.g. iskazane su u iznosu od 13.954.300,22 eura a odnose se na upisani temeljni kapital pripojenih društva koji je evidentiran u kapitalne rezerve kod društva preuzimatelja Vodoopskrbe i odvodnje Zagrebačke županije d.o.o., sredstva primljena iz proračuna jedinica lokalne samouprave koja iste osiguravaju iz vlastitih izvora, a u skladu s utvrđenom dinamikom trošenja sredstava i sredstva koja se prikupljaju s osnove namjenskih sredstava temeljem pojedinačnih odluka jedinica lokalne samouprave.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak i dobit poslovne godine

Na ovoj poziciji iskazan je preneseni gubitak u iznosu 2.300.256,40 eura, i predstavlja razliku kojeg čini ostatak nepokrivenog gubitka iz 2009., 2011., 2012., 2013.g., 2014. i 2015. pripojenih Društava i zadržane dobiti.

Isti je umanjen u odnosu na prethodno promatrano razdoblje za iznos od 62.418,46 eura koji predstavlja dobit prethodne godine sukladno Odluci Skupštine Društva o raspodjeli dobiti za 2022.g. donesene na 24. sjednici održane dana 19. lipnja 2023. godine.

Kapital društva uvećan je za ostvarenu dobit u 2023. godini u iznosu od 58.883,37 eura (bilješka 5.).

3.4. DUGOROČNE OBVEZE

Na dan 31. prosinac 2023. godine Društvo iskazuje dugoročne obveze u iznosu od 4.043.485,85 eura s osnova obveza prema bankama i depozita 3.802.857,89 eura, obvezu prema dobavljaču Hidroinženjering d.o.o. za okončanu situaciju za usluge izrade studije izvodljivosti i aplikacije za prijavu projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije – Zagreb istok“ za sufinanciranje iz EU fondova u iznosu od 63.574,23 eura, obveza za ozbiljnost ponuda u postupcima nabave u iznosu od 129.733,68 eura i obveza za polog po naplaćenju bankovnoj garanciji Eptisa adria d.o.o. i Institut IGH d.d. u ukupnom iznosu od 47.320,05 eura.

Dugoročna obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama odnosi se na obvezu za dugoročni kredit prema Europskoj banci za obnovu i razvoj za sufinanciranje lokalne komponente projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije Zagreb Istok“ i „Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec“ u iznosu od 3.802.857,89 eura.

Obveza prema Europskoj banci za obnovu i razvoj u iznosu od 3.802.857,89 eura nastala je temeljem zahtjeva za povlačenjem sredstava kredita od dana odobrenja istog do 31.12.2023. godine od 6.550.000,00 eura prema Ugovoru o dugoročnom kreditu za sufinanciranje lokalne komponente projekta „Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije Zagreb Istok“ i „Projekt ulaganja u prikupljanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području aglomeracije Vrbovec“ potpisanog 8. studenog 2019. godine za kojeg je Ministarstvo financija dalo suglasnost za davanje suglasnosti Jedinicama regionalne i lokalne samouprave dana 30. rujna 2019. godine.

Prema Ugovoru o kreditu poček u trajanju od dvije godine je istekao u 2021. godini, te je tijekom 2022. godine započeta otplata glavnice. Iznos dugoročnog kredita koji dospijeva na naplatu u 2024. godini iskazan kao kratkoročna obveza u iznosu od 1.144.523,00 eura.

3.5. REZERVIRANJA

Na 31.12.2023. godine Društvo ima iskazanu vrijednost u iznosu od 321.421,26 eura. Tijekom 2023. godine došlo je do smanjenja rezerviranja u iznosu od 88.793,52 eura za sudski spor evidentiran 2019. godine temeljem procijene Društva za radni spor koji se vodi pred Općinskim sudom u Zagrebu Pr-1065/2017 radi isplate naknade za plaće. Navedeni spor je riješen u 2023. godini

U 2023. godini rezerviranja su povećana za 300.000,00 eura za troškove postupka za sudski spor koji se vodi sa Vodoopskrbom i odvodnjom d.o.o. Zagreb radi utvrđivanja cijene vodnih usluga (veza bilješka br.9). Kako je sudski spor izvan kontrole Društva, te sukladno tome Uprava je obvila procjenu o ishodu navedenog spora u tijeku temeljem dostupnih informacija i mišljenja odvjetnika koji zastupa društvo.

U saldu rezerviranja su i rezerviranja od 2021. g. koja su po ocijeni odvjetnika i uprave obavljena za dva spora koji se vode pred Općinskim sudom u Zagrebu i Velikoj Gorici u iznosu od 21.421,26 eura zbog isplate štete tužiteljima nastale izvan pojasa služnosti prilikom izvođenja Eu projekata, sukladno članku 11. stavak 2. Zakona o porezu na dobit.

3.6. KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	31. 12.2022.	31. 12. 2023.	U eurima	
			Indeks 2023/2022.	Struktura 2023.
<i>Obveze prema bankama</i>	893.114,00	1.144.523,00	128,15	11,76
<i>Obveze za predujmove</i>				
<i>Obveze prema dobavljačima</i>	12.854.332,13	5.744.081,16	44,69	59,01
<i>Obveze prema zaposlenicima</i>	121.367,37	136.460,65	112,44	1,41
<i>Obveze za poreze, doprinose i slična davanja</i>	59.879,53	64.633,51	107,94	0,64
<i>Ostale kratkoročne obveze</i>	2.569.268,69	2.645.469,80	102,97	27,18
UKUPNO	16.497.961,72	9.735.168,12	59,01	100,00

Obveze prema bankama predstavljaju rate dugoročnog kredita koje dospijevaju za plaćanje u 2024. godini, i iznosi ukupno 1.144.523,00 eura kao dio dugoročnog kredita prema Europskoj banci za obnovu i razvoj (veza bilješka br. 3.4.).

Prema prethodno navedenoj tabeli u strukturi kratkoročnih obveza najzastupljenije su obveze prema dobavljačima iskazane u ukupnom iznosu od 5.744.081,16 eura i čine 59,01 % ukupnih kratkoročnih obveza. Iste su smanjene u odnosu na prethodni izvještajni datum za 53,31 % iz razloga što je dobavljaču Eurco d.d. tijekom 2023. godine isplaćen zadržani dio u visini 10 % vrijednosti ispostavljenih situacija u prethodnim godinama (za isplaćeni iznos izdana je garancija banke), te plaćanje privremenih situacija kojima je dospijeće plaćanja u 2024. godini iz razloga završetka programskog razdoblja sufinanciranja EU projekata. Od ukupnih obveza prema dobavljačima, najveće su obveze prema Vodoopskrbi i odvodnji d.o.o. Zagreb u iznosu od 2.636.728,03 eura (bilješka br. 8.) za redovne obveze u iznosu od 167.085,95 eura i obveze koje su predmet sudskog spora 2.469.642,08 eura čije plaćanje će ovisiti o ishodu sudskog spora.

Ostale kratkoročne obveze iskazane u iznosu od 2.645.469,80 eura odnose se na naknadu za zaštitu i korištenje voda, naknadu za razvoj za ulaganja u investicije, obvezu za naknadu članovima nadzornog odbora i dr. naknade.

3.7. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

U eurima

	31.12. 2022.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023.
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja - državne potpore	151.102.825,18	28.687.077,71	2.231.737,85	177.558.165,04
UKUPNO	151.102.825,18	28.687.077,71	2.231.737,85	177.558.165,04

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

U 2023. godini najveće primljene potpore su za EU projekte primljene sukladno Ugovorima o sufinanciranju Projekata u iznosu od 27.030.261,41 euro (obrazloženo u bilješci 3.1.).

Tijekom 2023. godine došlo je do smanjenja bilančne pozicije za iznos amortizacije imovine koja je financirana iz sredstva potpora za iznos od 2.203.303,61 euro, dok se iznos od 28.434,24 eura odnosi na fakturiranu naknadu za razvoj koja se po godišnjem Izvješću prenosi na obvezu za neutrošena sredstva iste.

4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Društvo je u 2023. godini ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 9.315.296,07 eura i ukupne rashode u iznosu od 9.243.487,08 eura, s obzirom na navedeno ostvaren je pozitivni poslovni rezultat u iznosu od 71.808,99 eura.

Pokazatelji poslovanja za 2023. godinu usporedivi su s ostvarenjem u 2022. godini i prikazani su u tabelama u daljnjem tekstu.

4.1. PRIHODI

Prihodi se sastoje od poslovnih i financijskih prihoda.

Struktura poslovnih prihoda:

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

Struktura prihoda od prodaje (izvan grupe)

Opis	1.1.2022. - 31.12.2022.	1.1.2023. - 31.12.2023.	Indeks 2023/2022.	Struktura 2023.
Prihodi od prodaje vode	3.327.092,31	3.332.374,11	100,16	56,71
Prihodi od prodaje odvodnja	408.119,58	425.980,41	104,38	7,25
Prihod od prodaje pročišćavanje	314.339,77	338.719,15	107,76	5,77

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31. 12. 2023. GODINE

<i>Prihodi od prodaje - fiskni dio</i>	1.067.644,43	1.126.556,94	105,52	19,17
<i>Prihodi od vodovodnih priključaka i priključnih vodova</i>	203.085,27	289.179,21	142,24	4,92
<i>Prihodi od naknade troškova Hrvatskim vodama</i>	100.307,65	91.090,95	90,82	1,55
<i>Prihod od prodaje vode drugim isporučiteljima Kosnica</i>	-	111.654,25	-	1,90
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	89.904,85	161.455,03	179,59	2,73
UKUPNO	5.510.493,86	5.877.010,05	106,66	100,00

Prihodi od prodaje izvan grupe su iskazani u fakturnoj vrijednosti, a nastali su prodajom fizičkim i pravnim osobama, ostvareni su u iznosu od 5.877.010,05 eura i za 6,66% su veći u odnosu na ostvarene prihode u prethodnom promatranom razdoblju, od čega se na prihod od obavljanja vodnih usluga odnosi iznos od 5.335.284,86 eura i ostale usluge iznos od 541.725,19 eura. Dana 20.11.2023. godine potpisan je Ugovor o isporuci vode za ljudsku potrošnju iz izvorišta Kosnica sa Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb, temeljem kojeg Društvo ispostavlja mjesečne fakture istom i ostvaruje novi prihod od prodaje vode drugim isporučiteljima.

Ostali prihodi od prodaje iskazani u iznosu od 161.455,03 eura odnose se na usluge najma poslovnog prostora, usluge zbrinjavanja otpada na UPOV, prihodi od intervencija, te prihodi od refundacija troškova i dr.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe ili usluga

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga iskazani su u iznosu od 251.447,11 eura i veći su za 43,21% u odnosu na iste ostvarene u 2022. godini, a odnose se na interni rad i ostale troškove na provedbi EU projekata i uporaba proizvoda.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u promatranom razdoblju u iznosu od 3.156.593,34 eura i veći su za 24,47% u odnosu na prethodno razdoblje (kada su iznosili 2.536.076,05 eura).

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

Tijekom 2023. godine ukinuto je dugoročno rezerviranje po započetom sudskom sporu u iznosu od 88.793,52 eura iz 2019. godine u predmetu koji se vodio pred Općinskim sudom u Zagrebu Pr-1065/2017 radi isplate naknade za plaće i nedopuštenosti odluke o otkazu ugovora o radu s bivšim direktorom Dukom d.o.o.. Vrhovni sud odbio je reviziju tužitelja u korist Društva (bilješka br. 3.5. i 9.).

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 30.245,57 eura i odnose se na prihode nastale s osnova kamata, i prihode nastale s osnova evidentiranja pozitivnih tečajnih razlika.

4.2. RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.243.487,08 eura i veći su za 13,19% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje kada su iznosili 8.166.551,86 eura. Isti se sastoje od poslovnih i financijskih rashoda.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za razdoblje od 1.1. do 31.12.2023. godine ostvareni su u iznosu od 9.041.817,70 eura i veći su za 12,27 % u odnosu na isto razdoblje 2022. godine, a njihova struktura prikazana je u sljedećoj tablici:

Opis	1.1.2022. - 31.12.2022.	1.1.2023. - 31.12.2023.	Indeks 2023/2022.	Struktura 2023.
<i>Materijalni troškovi</i>	3.033.119,65	3.307.763,12	109,06	36,59
<i>Troškovi osoblja</i>	1.951.013,47	2.199.821,51	112,76	24,33
<i>Amortizacija</i>	2.650.522,93	2.666.066,99	100,59	29,49
<i>Ostali troškovi</i>	351.497,38	491.774,89	139,91	5,44
<i>Vrijednosna usklađenja</i>	42.804,17	57.237,33	133,72	0,64
<i>Rezerviranja</i>		300.000,00	-	3,32
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	25.033,11	19.153,86	76,52	0,19
UKUPNO	8.053.990,71	9.041.817,70	112,27	100,00

Iz prethodno navedene tablice vidljivo je da u najvećem omjeru u poslovnim rashodima sudjeluju materijalni troškovi i to sa 33,59 % i amortizacija sa 29,9%.

Poslovne rashode koje je Društvo iskazalo u poslovanju tijekom 2023. godine najvećim dijelom čine troškovi koji su karakteristični za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja.

Materijalni troškovi

Struktura materijalnih troškova

Opis	1.1.2022. - 31.12.2022.	1.1.2023. - 31.12.2023.	Indeks 2023/2022.	Struktura 2023.
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	981.680,27	1.413.171,01	143,96	42,73
<i>Troškovi prodane robe</i>	1.138.600,17	997.269,66	87,59	30,15
<i>Ostali vanjski troškovi</i>	912.839,21	897.322,45	98,30	27,12
UKUPNO	3.033.119,65	3.307.763,12	109,06	100,00

Materijalni troškovi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. godine ostvareni su u iznosu od 3.307.763,12 eura i veći su za 9,09% u odnosu na ostvarene troškove u 2022. godini. Isti čine 36,59 % ukupnih poslovnih rashoda tekućeg razdoblja, te su kao takvi najzastupljeniji u njihovoj strukturi.

U strukturi materijalnih troškova sa 30,15 % zastupljeni su troškovi prodane robe ostvareni u iznosu od 997.269,66 eura i u cjelokupnom iznosu se odnose na nabavnu vrijednost kupljene količine vode od strane Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb i Varkom d.d., Varaždin. Predmetni troškovi su manji za 12,41 % u odnosu na troškove prethodnog promatranog razdoblja, iz razloga što je Društvo tijekom 2023. godine obavljalo intenzivno aktivnosti u cilju smanjenje količinskih gubitaka (detaljno opisano u Izvješću Uprave). Troškovi prodane robe obračunavaju se u Poslovnoj jedinici Dugo Selo temeljem druge privremene mjere Vijeća za vodne usluge koje je na snazi od 1.10.2015. godine, prve privremene mjere od 21.7.2016. godine za Poslovnu jedinicu Vrbovec i prve privremene mjere od 8.3.2018. godine za Poslovnu jedinicu Ivanić-Grad kojom isti određuju ulaznu cijenu vode koju je Vodoopskrba i odvodnja Zagreb dužna obračunavati Društvu. Mjera za PJ Dugo Selo određuje ulaznu cijenu od 0,27606 eur/m³, za PJ

Vrbovec određena je cijena od 0,28934 eur/m³, a za PJ Ivanić-Grad cijena iznosi 0,22696 eur/m³. Za poslovnu jedinicu Sveti Ivan Zelina sklopljen je Ugovor o isporuci vode od strane Varkom d.d. Varaždin, a isporučene količine pitke vode se obračunavaju po cijeni od 0,265450 eur/m³.

Analizirajući prethodno navedene troškove vidljivo je da troškovi sirovina i materijala u strukturi ukupno iskazanih materijalnih troškova sudjeluju s 42,73 % i ukupno iznose 1.413.171,01 eur te su veći za 43,96% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

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

1. Izveden je veći broj proključaka na infrastrukturu vodoopskrbe i odvodnje i izgradnju priključnih vodova koje financiraju jedinice lokalne samouprave,
2. Veći troškovi električne energije i goriva su iz razloga povećane količinske potrošnje istih i većeg broja potrošačkih mjesta za obračun električne energije.
3. Povećanje troškova električne energije također je iz razloga što je ponudom u otvorenom postupku javne nabave od strane HEP Opskrba d.o.o. ugovorena 2 puta veća vrijednost nego u prethodnim Ugovorima iz razloga globalnog poremećaja tržišta.

Trošak potrošnje električne energije neće teretiti troškove poslovanja u cijelosti, a razlog je sučeljavanje dijela troškova sa prihodima od potpora temeljem Uredbe Vlade RH. Na temelju članka 26. Zakona o energiji (»Narodne novine«, br. 120/12., 14/14., 102/15. i 68/18.) i članka 30. stavka 1. Zakona o Vladi Republike Hrvatske (»Narodne novine«, br. 150/11., 119/14., 93/16., 116/18. i 80/22.), a u vezi s člankom 120. Zakon o tržištu električne energije (»Narodne novine«, broj 111/21 i 83/23.), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 16. ožujka 2023. donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije.

Uredbom se, zbog poremećaja na domaćem tržištu energije, uređuju posebne mjere za trgovinu električnom energijom, način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca električne energije i toplinske energije.

Struktura troškova sirovina i materijala prikazana je kako slijedi:

- Utrošene sirovine i materijali (za izradu priključaka, sanaciju i održavanje distributivne mreže), potrošni materijal, HTZ oprema, materijal za čišćenje i uredski material – 333.608,98 eura,
- Potrošena energija (električna energija, plin i dizelsko gorivo i benzin) – 1.073.766,36 eura (isti su u 2022. godini iznosili 735.682,53 eura).
- Troškovi otpisa sitnog inventara i auto guma (otpisuju se u 100%-tnom iznosu prilikom nabave) - 5.795,67 eura.

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 897.322,45 eura i predstavljaju 27,12 % ukupnih materijalnih troškova.

Isti se sastoje od:

- intelektualnih i osobnih usluga ostvarenih u iznosu od 127.671,91 eura: ugovori o djelu, konzultantske usluge, usluge redovne revizije godišnjih financijskih izvještaja, odvjetničke usluge (vanjski odvjetnik za zastupanje u sudskim sporovima), usluge vještačenja i dr.
- usluga održavanja i zaštite u iznosu od 308.291,03 eura: usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge održavanja softvera i telefonske centrale, usluge zaštite na radu i održavanje okoliša, usluge servisa vozila, usluge servisa radnih strojeva, usluga čišćenja i snimanja kanalizacije, usluga održavanja i sanacija UPOV, usluge održavanja crpnih stanica i dr.

- troškova komunalnih usluga u iznosu od 28.290,51 euro: troškovi komunalne naknade, odvoza smeća, usluga deponiranja mulja od obrade otpadnih voda na UPOVu, usluge deratizacije i dezinfekcije stanica, te ostale komunalne usluge prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu.
- troškova telefona, poštanskih usluga i prijevoznih usluga u cestovnom prometu 57.310,69 euro,
- usluge kooperanata (troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanja usluga) 165.723,12 eura; asfaltiranje, najam mehanizacije, baždarenje vodomjera i sl.
- usluga zakupa u iznosu od 110.012,04 eura odnose se na zakupe poslovnog prostora, usluge najma MS Office paketa i najma informatičke opreme.
- troškova ostalih vanjskih usluga u iznosu od 82.629,36 euro: usluga kontrole kakvoće i atestiranja vode i odvodnje, troškovi promidžbe, troškovi oglašavanja, analiza zraka, troškovi osiguranja vozila, troškovi cestarina, vulkanizerske usluge, usluge student servisa i dr.
- troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu od 17.393,79 eura.

Troškovi osoblja

Ukupni troškovi osoblja u promatranom razdoblju ostvareni su u iznosu od 2.199.821,51 eura. Navedeni troškovi predstavljaju 24,33% ukupnih poslovnih rashoda.

Na dan 31.12.2023. godine u Društvu je bilo zaposleno 115 radnika na bazi sati rada.

Opis	2022.	2023.
Radnici zaposleni na neodređeno	110	112
Radnici zaposleni na određeno	7	3
UKUPNO	117	115

U troškovima osoblja iskazane su neto plaće zaposlenika kao i pripadajući doprinosi za obvezna osiguranja (mirovinsko i zdravstveno) te porez i prirez na dohodak. Sva davanja obračunata su u skladu sa svim zakonskim propisima i njihovim promjenama tijekom 2023. godine.

Struktura plaća

Opis	Neto plaće	Porezi i doprinosi iz plaće	Doprinosi na plaću	Ukupno
<i>Troškovi razdoblja</i>	1.256.633,07	446.567,47	265.025,44	1.968.225,98
<i>Kapitalizirani troškovi plaća</i>	132.676,23	66.368,04	32.551,26	231.595,53
UKUPNO	1.389.309,30	512.935,51	297.576,70	2.199.821,51

Amortizacija

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

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

Obračunata amortizacija za 2023. godinu iznosi 2.666.066,99 eura i predstavlja 29,49 % ukupnih poslovnih rashoda.

Amortizacija vodoopskrbne i kanalizacijske mreže, vodnih priključaka i druge imovine izgrađene sredstvima potpora Hrvatskih voda, Jedinica lokalne samouprave, države, EU sredstvima i dr. koja se sučeljava s odgođenim prihodima iznosi 2.203.303,61 euro. Navedeni iznos sučeljava se s prihodovnom stranom te nema utjecaja na ostvarivanje poslovnog rezultata.

Ostali troškovi

Ostali troškovi usluga iznose 491.774,89 eura i predstavljaju 4,44 % ukupnih poslovnih rashoda.

Struktura navedenih troškova sastoji se od:

- a) troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenih 94.494,81 euro,
- b) troškovi dnevnica i službenog puta 15.300,39 eura,
- c) troškova bankovnih usluga i platnog prometa 34.412,26 eura,
- d) troška naknada članovima nadzornog odbora 11.622,30 eura.
- e) prigodne nagrade, otpremnina, jubilarne nagrade, potpore zbog bolesti zaposlenima i novčane paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane 235.718,95 eura,
- f) premije osiguranja dugotrajne imovine (zgrade) i osiguranja prometnih sredstava 26.783,79 eura,
- g) doprinosi i članarine (članarina HGK i naknada za općekorisnu funkciju šuma, i ostale članarine) 10.151,84 eura,
- h) doprinosi za nezapošljavanje invalida 3.857,72 eura,
- i) HRT pretplata i troškovi licenciranih prava i certifikati 4.129,93 eura,
- j) ostali nematerijalni troškovi poslovanja (troškovi obrazovanja zaposlenika, troškovi seminara, sudski troškovi i pristojbe, troškovi javnobilježničkih i administrativnih taksi, troškovi obveznih sistematskih pregleda, troškovi zdravstvenog nadzora i kontrole kvalitete proizvoda, troškovi HACCP audita, te ostali nespomenuti troškovi) u iznosu od 55.302,90 eura.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine ostvareno je u iznosu od 57.237,33 eura šta predstavlja 33,72% više u odnosu na 2022. godinu, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca temeljem prosudbe rizika naplate za nenaplaćena potraživanja u zakonom propisanom roku sukladno računovodstvenoj politici Društva i članka 9. Zakona o porezu na dobit. U prethodno navedenom iznosu izvršeno je vrijednosno usklađenje za pokrenute ovršne postupke tijekom 2023. godine s ciljem onemogućavanja zastare po neplaćenim računima.

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi ostvareni su na dan bilanciranja u ukupnom iznosu od 19.153,86 eura, a odnose se na izravne otpise nenaplaćenih potraživanja od kupaca koji nisu priznati, ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja, naknadno utvrđeni troškovi – računi iz prethodnih godina, manjak na zalihama, otpis materijala, neamortizirana vrijednost otuđene imovine i dr. Predmetni troškovi manju su za 23,48% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje kada su iznosili 25.033,11 eura.

Financijski rashodi

Financijski rashodi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. godine ostvareni su u iznosu od 201.669,38 eura i veći su za 79,17% u odnosu na isto razdoblje 2022. godine iz razloga većeg iznosa redovnih kamata po kreditu EBRD obračunatih na veći iznos povučenih sredstava kredita, te zbog porasta šestomjesečnog

EURIBORa (referentna kamatna stopa na europskom međubankarskom tržištu) za kojeg je vezana redovna kamatna stopa dugoročnog kredita.

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

5. DOBIT

U 2023. godini Društvo je ostvarilo je rezultat od obavljanja slijedećih aktivnosti:

Pregled prihoda, rashoda i dobiti	2022g.	2023.g.	indeks 23/22
Poslovni prihodi	8.222.158,87	9.285.050,50	112,93
Poslovni rashodi	8.053.990,71	9.041.817,70	112,27
Rezultat iz poslovnih aktivnosti	168.168,16	243.232,80	144,64
Financijski prihodi	21.050,24	30.245,57	143,69
Financijski rashodi	112.561,15	201.669,38	179,17
Rezultat od financijskih aktivnosti	-91.510,91	-181.423,81	198,26
Rezultat tekuće godine prije oporezivanja	76.657,25	71.808,99	93,68
Porez na dobit	14.238,79	12.925,62	90,78
Neto rezultata tekuće godine	62.418,46	58.883,37	94,34

U 2023. godini ostvarena je dobitak iz poslovnih aktivnosti i gubitak iz financijskih aktivnosti. Na dobitak od poslovnih aktivnosti utjecalo je bolja naplaćenost potraživanja i veći broj korisnika vodnih usluga. Na gubitak iz financijskih aktivnosti utjecala je kamata na odobreni kredit.

Temeljem opisanog ostvaren je dobitak tekuće godine u iznosu 58.883,37 eura.

6. POREZ NA DOBIT

Društvo je u 2023. g. je ostvarilo dobit u iznosu od 71.808,99 eura na temelju koje je obračunat porez na dobit u visini od 12.925,62 eura, dok neto dobit iznosi 58.883,37 eura.

Opis	2022.	2023.
Računovodstvena dobit prije poreza	76.657,25	71.808,99
Uvećanja dobitaka / smanjenja gubitaka	5.241,36	8.810,42
Smanjenja dobitaka / uvećanja gubitaka	2.794,21	9.108,43
Dobit / gubitak nakon povećanja smanjenja	79.104,39	71.510,98

Preneseni porezni gubitak	-	-
Porezna osnovica	79.104,39	71.510,98
Porezna stopa	18%	18%
Porezna obveza	14.238,79	12.871,98

7. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Novčani tok za 2023. godinu izrađen je sukladno točki 31. HSFI 1. po direktnoj metodi.

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

O p i s	2022. g.	2023. g.
Neto novčani tok		
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	834.511,13	316.990,69
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti	-2.216.931,97	-989.286,69
Neto novčani tok od financijskih aktivnosti	66.248,85	-1.559.360,31
Neto povećanje/smanjenje	-1.316.171,99	-2.231.656,31
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	5.237.385,05	3.921.213,06
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	3.921.213,06	1.689.556,75

U 2023. godini ostvaren je ukupno negativni novčani tok koji je rezultat pozitivnog novčanog toka od poslovnih aktivnosti i negativnog novčanog toka od investicijskih i financijskih aktivnosti.

8. IMOVINA DRUŠTVA

Tijekom 2023. godine nastavljene su aktivnosti reguliranja imovinsko pravnih odnosa imovine društva.

9. SUDSKI POSTUPCI

Na dan 31.12.2023. godine vode se sljedeći sporovi:

- 1) U predmetu tužiteljice iz Dugog Sela protiv Društva, radi diskriminacije, koji se vodi kod Općinskog radnog suda u Zagrebu pod brojem Pr-2709/2016 žalba tužiteljice na prvostupanjsku presudu koja je bila u korist Društva je pravomoćno odbijena. Na presudu Županijskog suda tužiteljica je izjavila izvanredni pravni lijek-reviziju Vrhovnom sudu RH, čeka se presuda Vrhovnog suda.

Na temelju pravomoćne presude Društvo je protiv tužiteljice podnijelo tužbu radi isplate iznosa od 18.198,72 EUR sa zakonskim zateznim kamatama s osnova povrata isplaćene naknade za plaće i ostalih materijalnih prava. Tužena je platila dio potraživanja u iznosu od 15.176,83 eura dok je za razliku utuženog potraživanja postupak u tijeku.

- 2) Tužba radi isplate naknade štete 9.874,38 eura nastale izvan ugovorenog pojasa služnosti, koja se kod Općinskog suda u Velikoj Gorici, Stalne službe u Ivanić-Gradu vodi pod poslovnim brojem Pn-95/2021, sud je donio presudu u korist tužitelja, p'ostupak po žalbi Društva nalazi se na rješavanju u Županijskom sudu.
- 3) Tužba radi isplate naknade štete 8.214,71 euro nastale izvan ugovorenog pojasa služnosti, koja se kod Općinskog građanskog suda u Velikoj Gorici vodi pod poslovnim brojem Pn-32/2021, sud je donio presudu u korist tužitelja, p'ostupak po žalbi Društva nalazi se na rješavanju u Županijskom sudu.

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

- 1) Društvo (bivši Dukom d.o.o.) c/a Vodoopskrba i odvodnja Zagreb radi naplate 2.209.817,95 eura. Utužena tražbina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. U istom postupku izjavljena je protutužba u kojoj se traži da se utvrdi ništetnim Ugovor o isporuci pitke vode izvršenu od dana 18.5.2013. g nadalje.
- 2) Društvo (bivši Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.) c/a Vodoopskrba i odvodnja Zagreb radi utvrđivanja ništetnim Ugovor o isporuci pitke vode izvršenu od dana 18.5.2013. g nadalje i povrata preplaćenog iznosa od 726.997,25 eura.
- 3) Društvo c/a Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. Zagreb radi izmjene cijene vodnih usluga i povrata preplaćenog iznosa od 132.547,81 euro za uslužno područje Ivanić Grada.

Postupci su bili u zastoju po suglasnom zahtjevu stranaka radi pokušaja mirnog rješenja spora, do čega nije došlo, pa je nakon zastoja ponovno pokrenut postupak.

U sva tri navedena postupka pokrenut je postupak osiguranja koji se sukladno odredbama Zakona o vodama vodi pred Vijećem za vodne usluge radi izdavanja privremene mjere, do okončanja pokrenutih parničnih postupaka, te je nakon zastoja ponovno pokrenut postupak, vještak nje izradio nalaz i mišljenje, vještačenje do dana pisanja ovih bilješki nije konačno. Postupci u tijeku.

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

10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Početak 2022. godine došlo je do krize povezane s ratom u Ukrajini koji se nastavlja i u 2023. i u 2024. godini no procjena je da značajnijih negativnih posljedica na prihode neće biti, dok se očekuje jačanje inflatornih pritisaka budući cijene prvenstveno energenata snažno rastu na svjetskim tržištima što se odražava i na tržište u Hrvatskoj. S obzirom na fluidnu prirodu ove krize i neizvjesnost koje podrazumjeva, uprava će kontinuirano pregledavati i pratiti procjene poslovanja i shodno tome donositi odluke.

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

11. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva su potpisani i odobreni od strane Uprave i njihovo izdavanje je odobreno 19. travnja 2024. godine.

12. GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2023.G.

Priloženo Godišnje izvješće Društva za 2023. godinu usuglašenog s Financijskim izvještajima za 2023. godinu.

Zagreb, 19. travanj 2024. godine

Direktor:

Voder
Tomislav Masten, dipl.polit

