



revizije finansijskih izvještaja, posebne revizije, due dilligence, revizija projekata, uvidi u finansijske izvještaje, izrada studija izvodljivosti i cost benefit analiza, predstečajne nagodbe, dokapitalizacije, planovi operativnog i finansijskog restrukturiranja, poslovno savjetovanje

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 685 305
Fax +385 51 632 531

OIB:63878741442
info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
TEMELJNIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**

**VODOVOD I ODVODNJA d.o.o.
Senj**

Rijeka, travanj 2024. godine

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI TEMELJNIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ:

	Stranica
• IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 2
• FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023. GODINU	3 - 18
➤ Odgovornost za financijske izvještaje	3
➤ Bilanca na 31.12.2023. godine	4 - 6
➤ Račun dobiti i gubitka za 2023. godinu	7 - 8
➤ Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika	9 – 18

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA I UPRAVI DRUŠTVA VODOVOD I ODVODNJA D.O.O. SENJ

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja **VODOVOD I ODVODNJA d.o.o. Senj** (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje s rezervom

- (i) Nismo bili u mogućnosti potvrditi da su sve nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koje se vode u knjigovodstvenim evidencijama upisane kao vlasništvo Društva u zemljišnim knjigama, kao niti da li postoje nekretnine upisane u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Društva, a da nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Utvrdili smo da je Društvo pokrenulo postupke utvrđivanja prava vlasništva na nekretninama.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Medicom d.o.o.
Meštrovićeva 16, 51 000 Rijeka, Hrvatska

Rijeka, 29. travnja 2024.

U ime i za Medicom d.o.o.


Marin Mijolović
Član Uprave

MediCom d.o.o.


Marin Mijolović
Ovlašteni revizor

Financijski izvještaji Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj za 2023. godinu

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) objavljenim u Narodnim Novinama Republike Hrvatske (NN 86/15, 105/20, 9/21, 150/22) i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20, 158/23).

Financijski izvještaji sadrže:

- Bilancu na dan 31.12.2023. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023. godine,
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika uz financijske izvještaje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 23. travnja 2024. godine i potpisani su od strane:

Vodovod i odvodnja d.o.o. Senj
Splitska ulica 2
53 270 Senj
Hrvatska

Marin Rončević
član Uprave



BILANCA

na dan 31.12.2023. godine

u eur

AKTIVA		Bilj.	31.12.2022.	31.12.2023.
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL				
B) DUGOTRAJNA IMOVINA			8.887.524,06	11.295.313,03
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	4.		1.906,56	2.234,97
1. Izdaci za razvoj				
2. Koncesije, patent, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava			1.906,56	2.234,97
3. Goodwill				
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine				
5. Nematerijalna imovina u pripremi				
6. Ostala nematerijalna imovina				
II. MATERIJALNA IMOVINA	4.		8.878.591,95	11.286.052,54
1. Zemljište			233.781,14	434.781,17
2. Građevinski objekti			6.511.296,44	7.319.134,26
3. Postrojenja i oprema				
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina			48.907,96	82.807,57
5. Biološka imovina				
6. Predumovi za materijalnu imovinu				
7. Materijalna imovina u pripremi			2.084.606,41	3.449.329,54
8. Ostala materijalna imovina				
9. Ulaganje u nekretnine				
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA			0,00	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe				
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe				
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe				
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sud. int.				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sud. int.				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sud. int.				
7. Ulaganja u vrijednosne papire				
8. Dani zajmovi, depoziti i slično				
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela				
10. Ostala dugotrajna financijska imovina				
IV. POTRAŽIVANJA	5.		7.025,55	7.025,52
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom				
3. Potraživanja od kupaca				
4. Ostala potraživanja			7.025,55	7.025,52
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA				
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA			285.193,71	396.068,14
I. ZALIHE	6.		0,00	46.918,19
1. Sirovine i materijal				46.918,19
2. Proizvodnja u tijeku				
3. Gotovi proizvodi				
4. Trgovačka roba				
5. Predumovi za zalihe				
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji				
7. Biološka imovina				
II. POTRAŽIVANJA	7.		262.156,35	224.032,20
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom				
3. Potraživanja od kupaca			177.391,47	138.736,09
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika				
5. Potraživanja od države i drugih institucija			10.246,07	18.057,15
6. Ostala potraživanja			74.518,81	67.238,96
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	7.		0,00	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe				
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe				
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe				
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sud. int.				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sud. int.				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sud. int.				

BILANCA

na dan 31.12.2023. godine

		u eur	
AKTIVA		Bilj.	
		31.12.2022.	31.12.2023.
7. Ulaganja u vrijednosne papire			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično			
9. Ostala financijska imovina			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	7.	23.037,36	125.117,75
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUD. RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	8.	4.346,27	2.145,47
E) UKUPNO AKTIVA		9.177.064,04	11.693.526,64
F) IZVANBILANČNI ZAPISI			

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2023. godine

		u eur	
PASIVA		Bilj.	
		31.12.2022.	31.12.2023.
A) KAPITAL I REZERVE		1.092.613,98	2.399.027,93
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	9.	1.137.633,55	2.542.620,00
II. KAPITALNE REZERVE			13,55
III. REZERVE IZ DOBITI		0,00	0,00
1. Zakonske rezerve			
2. Rezerve za vlastite dionice			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)			
4. Statutarne rezerve			
5. Ostale rezerve			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	9.	-33.584,31	-45.019,62
1. Zadržana dobit			
2. Preneseni gubitak		33.584,31	45.019,62
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	9.	-11.435,26	-98.586,00
1. Dobit poslovne godine			
2. Gubitak poslovne godine		11.435,26	98.586,00
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES			
B) REZERVIRANJA		0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
2. Rezerviranja za porezne obveze			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
6. Druga rezerviranja			
C) DUGOROČNE OBVEZE		0,00	0,00
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sud. int.			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama			
7. Obveze za predujmove			

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2023. godine

u eur

PASIVA	Bilj.	31.12.2022.	31.12.2023.
8. Obveze prema dobavljačima			
9. Obveze po vrijednosnim papirima			
10. Ostale dugoročne obveze			
11. Odgođena porezna obveza			
D) KRATKOROČNE OBVEZE	10.	492.144,93	746.455,16
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sud. int.			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		66.331,14	316,05
7. Obveze za predujmove			
8. Obveze prema dobavljačima		358.290,93	668.170,72
9. Obveze po vrijednosnim papirima			
10. Obveze prema zaposlenicima		23.848,03	28.553,93
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja		12.735,42	14.024,18
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
14. Ostale kratkoročne obveze		30.939,41	35.390,28
E) ODG. PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUD. RAZDOBLJA	11.	7.592.305,13	8.548.043,55
F) UKUPNO – PASIVA		9.177.064,04	11.693.526,64
G) IZVANBILANČNI ZAPISI			

Marin Rončević
član Uprave d.o.o.



RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2023. godine

u eur

NAZIV POZICIJE	Bilj.	2022	2023
I. POSLOVNI PRIHODI	12.	1.334.483,91	1.298.188,50
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		771.650,01	766.071,44
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		562.833,90	532.117,06
II. POSLOVNI RASHODI	13.	1.351.258,34	1.398.883,90
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda			
2. Materijalni troškovi		459.131,59	448.750,64
a) Troškovi sirovina i materijala		282.321,32	247.265,59
b) Troškovi prodane robe			
c) Ostali vanjski troškovi		176.810,27	201.485,05
3. Troškovi osoblja		404.819,43	432.375,80
a) Neto plaće i nadnice		264.348,93	272.758,75
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		85.166,10	100.024,98
c) Doprinosi na plaće		55.304,40	59.592,07
4. Amortizacija		429.019,05	439.432,88
5. Ostali troškovi		58.288,27	78.324,58
6. Vrijednosna usklađenja		0,00	0,00
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine			
7. Rezerviranja		0,00	0,00
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
b) Rezerviranja za porezne obveze			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
f) Druga rezerviranja			
8. Ostali poslovni rashodi			
III. FINANCIJSKI PRIHODI	14.	7.868,34	5.693,57
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sud. int.			
3. Prihodi od ostalih dug. financijskih ulaganja i zajmova pod. unutar grupe			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s pod. unutar grupe			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s pod. unutar grupe			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova			
7. Ostali prihodi s osnove kamata		7.868,34	5.688,59
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi			4,98
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine			
10. Ostali financijski prihodi			
IV. FINANCIJSKI RASHODI	15.	2.529,17	3.584,17
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		2.529,17	3.441,23
4. Tečajne razlike i drugi rashodi			142,94
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			
7. Ostali financijski rashodi			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUD. INTERESOM			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUD. INTERESOM			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
IX. UKUPNI PRIHODI		1.342.352,25	1.303.882,07

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2023. godine

		u eur	
NAZIV POZICIJE	Bilj.	2022	2023
X. UKUPNI RASHODI		1.353.787,51	1.402.468,07
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-11.435,26	-98.586,00
1. Dobit prije oporezivanja		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja		11.435,26	98.586,00
XII. POREZ NA DOBIT			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-11.435,26	-98.586,00
1. Dobit razdoblja		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja		11.435,26	98.586,00

Marin Rončević
član uprave



BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

1. Društvo koje je predmet izvještavanja

Društvo VODOVOD I ODVODNJA d.o.o. („Društvo“) je društvo s ograničenom odgovornošću, registrirano u skladu s hrvatskim zakonima. Sjedište Društva je u ulici Splitska 2, Senj. Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci pod MBS 020008540, dok je OIB Društva 38540283603. Upisani temeljni kapital Društva iznosi 2.542.620,00 eur.

Jedini član društva je Grad Senj.

Uprava Društva:

- Marin Rončević, član uprave, - zastupa samostalno i pojedinačno, temeljem odluke od 8. studenog 2023., na mandatno razdoblje od 4 godine, počevši od 13. studenog 2023. do zaključno 13. studenog 2027.

Osnovna djelatnost Društva je skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom.

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

- Ivica Nekić, predsjednik nadzornog odbora,
- Antonio Prpić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora,
- Tomislav Sukurica, član nadzornog odbora,
- Tomislav Prpić, član nadzornog odbora,
- Zlatko Matičić, član nadzornog odbora,
- Milan Prpić, član nadzornog odbora,
- Josip Babić, član nadzornog odbora

Društvo na dan 31.12.2023. godine zapošljava 29 radnika (prethodne godine 29).

2. Osnove pripreme financijskih izvještaja

a) Izjava o usklađenosti

Ovi financijski izvještaji za posebne namjene pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“).

Društvo je prema Zakonu o računovodstvu klasificirano kao mali poduzetnik te sukladno tome nije dužno objaviti izvještaj o promjenama kapitala kao ni izvještaj o novčanom toku.

b) Osnove mjerenja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, osim ako nije drugačije određeno.

c) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijski izvještaji izraženi su u eurima („eur“), koji su funkcionalna valuta Društva te su zaokruženi na dvije decimale.

U Republici Hrvatskoj je od 1.1.2023. godine uveden euro kao službena valuta. U skladu s tom promjenom, svi iznosi koji su do 31.12.2022. bili iskazani u kunama, s 1.1.2023. preračunani su u eure prema fiksnom tečaju konverzije (1 euro=7,5345 kuna) i prema pravilima za zaokruživanje propisanim Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u RH. Isto se odnosi i na iskazana usporedna stanja.

d) Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s HSFI zahtijeva od Uprave upotrebu vlastite prosudbe, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine, obveza, prihoda i rashoda. Moguće je da ostvareni rezultati budu drugačiji od tih procjena. Procjene i uz njih vezane

pretpostavke kontinuirano se preispituju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojemu se procjena mijenja ukoliko promjena utječe samo na to razdoblje, te u svim budućim razdobljima, ukoliko promjena utječe i na njih.

3. Značajne računovodstvene politike

Značajne računovodstvene politike konzistentno su primijenjene na sva razdoblja prikazana u ovim financijskim izvještajima.

a) Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavkom te imovine. Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne materijalne imovine priznaju se unutar ostalih poslovnih prihoda i ostalih poslovnih rashoda.

Troškovi zamjene pojedine stavke dugotrajne materijalne imovine priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine ako produžuju vijek upotrebe, povećavaju kapacitet, znatno poboljšavaju kvalitetu proizvodnje ili omogućavaju znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje te se mogu pouzdano izmjeriti.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, kao što je prikazano u nastavku.

Naziv amortizacijske grupe	Vijek trajanja	Amortiz. stopa (%)
Građevinski objekti	20 godina	5,00
Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda	40 godina	2,50
Osobni automobili	5 godina	20,00
Nematerijalna imovina, oprema, vozila, osim za osobne automobile, mehanizacija	4 godine	25,00
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže i izvješćivanje	2 godine	50,00
Ostala nespomenuta imovina	4 godine	25,00

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Knjigovodstvena vrijednost imovine Društva pregledava se na svaki datum balance u vezi toga postoje li indikacije za umanjeње vrijednosti. Ukoliko postoje takve indikacije, procjenjuje se nadoknadići iznos imovine.

c) Financijska imovina i obveze

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku nabave, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici na ulaganjima raspoloživim za prodaju evidentiraju se u okviru kapitala i rezervi, sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda.

Ulaganja u udjele koji ne kotiraju na burzi evidentiraju se kao ulaganja koja se obračunavaju po metodi udjela.

Ostala financijska imovina koja se drži do dospeljeća te financijske obveze, kao što su dani i primljeni krediti naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

d) Potraživanja

Potraživanja se iskazuju po amortiziranom trošku. Umanjenje vrijednosti potraživanja se razmatra ukoliko postoji objektivan dokaz da je jedan ili više događaja imalo negativan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te imovine. Sva umanjena vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka. Prestaju se priznavati na dan kada Društvo prenese svoja prava.

e) Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novac u blagajni, račune kod banaka te depozite u bankama s rokom dospijeća do tri mjeseca.

f) Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se početno po fer vrijednosti, a naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku.

g) Upisani kapital

Upisani kapital je iskazan u kunama po nominalnoj vrijednosti. Rezultat razdoblja se nakon raspodjele raspoređuje u zadržanu dobit.

h) Dividende i udjeli u dobiti

Dividende i udjeli u dobiti priznaju se i prikazuju kao obveza u razdoblju u kojem su odobrene od vlasnika Društva.

i) Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih 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.

j) Prihodi

Prihodi se utvrđuju i evidentiraju u skladu s odredbama HSFI 15, prema fakturiranoj realizaciji umanjenoj za popuste i rabate. Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se ako su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom te ako je svotu prihoda moguće izmjeriti. Prihodi s naslova pružanja usluga priznaju se u slučaju kada se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti te se prihod priznaje prema stupnju dovršenosti transakcije. Prihod se priznaje u obračunskom razdoblju kada je usluga izvršena.

Prihodi po osnovi kamata, tantijema i dividendi (naknada ulagačima) priznaju se ako postoji vjerojatnost naplate i pouzdanost utvrđivanja prihoda. Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanim u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate, a najkasnije na datum bilance pa i u slučaju da nisu dospjela za naplatu.

k) Troškovi osoblja

Troškovi osoblja uključuju neto plaće i nadnice, troškove poreza i doprinosa iz plaća te doprinose na plaće.

l) Financijski prihodi i financijski rashodi

Financijske prihode čine kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi.

Financijski rashodi uključuju kamate, tečajne razlike i druge rashode.

m) Porez na dobit

Porez na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja. Odgođeni porezi izračunavaju se metodom bilančne obveze. Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza.

Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dostatna oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti.

n) Najmovi

Najmovi dugotrajne materijalne imovine gdje Društvo preuzima suštinski sve koristi i rizike vlasništva, klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se po procijenjenoj sadašnjoj vrijednosti pripadajućih plaćanja najмова. Svako plaćanje najma razvrstava se između glavnice i financijskih rashoda kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo stanje glavnice.

Svi ostali najmovi klasificiraju se kao operativni najmovi.

o) Dugoročne obveze

Dugoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku duljem od godine.

Dugoročne obveze u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

4. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

- (i) Društvo je u 2023. godini izvršilo nabavke u ukupnom iznosu 2.847.221,88 eur, od čega se najveći dio odnosi na dokapitalizaciju od strane osnivača, a koja se odnosi na unos nekretnina (upravna zgrada, crpna stanica i pripadajuće zemljište) ukupne vrijednosti 1.405.000,00 eur te ulaganja u projekte vodoopskrbe i odvodnje.
- (ii) Obračunata amortizacija za 2023. godinu iznosi 439.432,88 eur

Na sljedećoj stranici dan je prikaz kretanja materijalne i nematerijalne imovine:

VODOVOD I ODVODNJA d.o.o. Senj
BILJEŠKE I SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

MATERIJALNA ULAGANJA											NEMATERIJALNA ULAGANJA			SVEUKUPNO
Naziv	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina	Biološka imovina	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi i predujmovi	UKUPNO materijalna ulaganja	Nemat. imovina	Nemat. ulaganja u pripremi	UKUPNO nemat. ulaganja	Materijalna i nematerijalna ulaganja			
NABAVNA VRIJEDNOST														
Početni saldo 01.01.	233.781,14	11.164.792,91	330.178,32	0,00	0,00	2.084.606,41	13.813.358,78	5.079,70	0,00	5.079,70	13.818.438,48			
Povećanja vrijed. (nabava)	201.000,03	1.203.535,50	56.435,59			1.385.786,31	2.846.757,43	464,45		464,45	2.847.221,88			
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi	21.063,18					-21.063,18	0,00			0,00	0,00			
Rashod, manjkovi i prodaja			-7.542,54				-7.542,54			0,00	-7.542,54			
Revalorizacija nabavne vrijednosti							0,00			0,00	0,00			
Donosi, prijenosi, ispravci							0,00			0,00	0,00			
STANJE 31.12.	434.781,17	12.389.391,59	379.071,37	0,00	0,00	3.449.329,54	16.652.573,67	5.544,15	0,00	5.544,15	16.658.117,82			
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI														
Početni saldo 01.01.	0,00	4.653.496,47	281.270,36	0,00	0,00	0,00	4.934.766,83	3.173,14	0,00	3.173,14	4.937.939,97			
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		416.760,86	22.535,98				439.296,84	136,04		136,04	439.432,88			
Ispravak vrij. rashodovanih i prodanih sredstava			-7.542,54				-7.542,54			0,00	-7.542,54			
Revalorizacija ispravka vrijednosti							0,00			0,00	0,00			
Donosi, prijenosi, ispravci							0,00			0,00	0,00			
STANJE 31.12.	0,00	5.070.257,33	296.263,80	0,00	0,00	0,00	5.366.521,13	3.309,18	0,00	3.309,18	5.369.830,31			
SAD. VRIJED. 01.01.	233.781,14	6.511.296,44	48.907,96	0,00	0,00	2.084.606,41	8.878.591,95	1.906,56	0,00	1.906,56	8.880.498,51			
SAD. VRIJED. 31.12.	434.781,17	7.319.134,26	82.807,57	0,00	0,00	3.449.329,54	11.286.052,54	2.234,97	0,00	2.234,97	11.288.287,51			

5. Dugotrajna potraživanja

OPIS	31.12.2022. u eur	31.12.2023. u eur
Ostala potraživanja	7.025,55	7.025,52
UKUPNO	7.025,55	7.025,52

6. Zalihe

OPIS	31.12.2022. u eur	31.12.2023. u eur
Zalihe rezervnih dijelova	0,00	42.422,69
Sitan inventar u skladištu	0,00	4.495,50
UKUPNO	0,00	46.918,19

7. Kratkotrajna potraživanja, financijska imovina i novac na računu i u blagajni

OPIS	31.12.2022. u eur	31.12.2023. u eur
Potraživanja od kupaca	482.194,87	443.539,52
(IV potraživanja od kupaca)	(304.803,43)	(304.803,43)
Potraživanja od države i drugih institucija	10.246,07	18.057,15
Ostala potraživanja	74.518,81	67.238,96
Ukupno kratkotrajna potraživanja	262.156,35	224.032,20
Dani zajmovi, depoziti i slično	0,00	0,00
Kratkotrajna financijska imovina	0,00	0,00
Novac u banci	22.904,64	124.967,75
Novac u blagajni	132,72	150,00
Ukupno novac u banci i blagajni	23.037,36	125.117,75
SVEUKUPNO	285.193,71	349.149,95

- (i) Potraživanja od države i drugih institucija najvećim dijelom odnose se na potraživanja za razliku više plaćenog poreza na dobit u iznosu od 5.380,78 eur, potraživanja po naknadama temeljem Zakona o provedbi ovrha u iznosu od 3.311,26 eur te potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 8.124,10 eur.
- (ii) Ostala potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja prema Hrvatskim vodama po osnovi više plaćene naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda.

8. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Opis	01.01.2023. u eur	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. u eur
Troškovi osiguranja	975,11	2.145,47	975,11	2.145,47
Unaprijed plaćeni ostali troškovi	3.371,16	0,00	3.371,16	0,00
UKUPNO	4.346,27			2.145,47

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na razgraničene troškove plaćene u 2023. godini, a koji se odnose na buduća razdoblja.

9. Kapital i rezerve

Opis	01.01.2023. u eur	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. u eur
Temeljni kapital	1.137.633,55	1.405.000,00	13,55	2.542.620,00
Kapitalne rezerve	0,00	13,55		13,55
Zadržana dobit/preneseni gubitak	(33.584,31)	(11.435,31)		(45.019,62)
Dobit/gubitak razdoblja	(11.435,26)	(98.586,00)	(11.435,26)	(98.586,00)
UKUPNO	1.092.613,98			2.399.027,93

- (i) Temeljni kapital upisan je u Registru Trgovačkog suda u Rijeci u iznosu 2.542.620,00 eur. U 2023. godini Društvo je dokapitalizirano od strane osnivača u vrijednosti nekretnina (upravne zgrade i pripadajućeg zemljišta) koja iznosi 1.405.000,00 EUR. Smanjenje temeljnog kapitala u iznosu 13,55 EUR, odnosi se na usklađenje temeljnog kapitala na valutu euro te je iznos iskazan na poziciji kapitalnih rezervi.
- (ii) Gubitak iz 2022. godine u iznosu od 11.435,26 eur odlukom Skupštine Društva raspoređen je na poziciju prenesenog gubitka te će se nadoknaditi kroz dobit u budućem razdoblju.
- (iii) Gubitak razdoblja nakon oporezivanja iznosi 98.586,00 eur (u 2022. godini, Društvo je iskazalo gubitak u iznosu 11.435,26 eur). Gubitak poslovne godine rezultat je prijenosa negativne razlike između prihoda i rashoda tijekom godine umanjениh za obračunati porez na dobit.

10. Kratkoročne obveze

OPIS	31.12.2022. u eur	31.12.2023. u eur
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	66.331,14	316,05
Obveze prema dobavljačima	358.290,93	668.170,72
Obveze prema zaposlenicima	23.848,03	28.553,93
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	12.735,42	14.024,18
Ostale kratkoročne obveze	30.939,41	35.390,28
UKUPNO	492.144,93	746.455,16

- (i) Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnose se na obvezu Društva po primljenim kratkoročnim kreditima.
- (ii) Saldo obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2023. godine iznosi 668.170,72 eur.
- (iii) Obveze prema zaposlenicima odnose se na plaće i materijalna prava zaposlenih za prosinac 2023. godine, isplaćene u siječnju 2024. godine.
- (iv) Obveze za poreze, doprinose i slična davanja najvećim dijelom odnose se na obveze za porez i prirez na dohodak, obveze za doprinose iz i na plaće.
- (v) Ostale kratkoročne obveze najvećim dijelom odnose se na obveze po primljenim predujmovima

11. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Opis	01.01.2023. u eur	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. u eur
Obračunani prihodi budućeg razdoblja	259.824,41	117.452,73	113.395,67	263.881,47
Odgođeni prihodi iz državnih potpora (HSFI t. 15.37 i MRS 20, t. 12. i 24.)	7.332.480,72	1.334.972,94	383.291,49	8.284.162,08
UKUPNO	7.592.305,13			8.548.043,55

- (i) Obračunani prihodi budućeg razdoblja odnose se na obračunanu i naplaćenu naknadu za razvoj vodovoda i odvodnje, vezanu uz ulaganja u imovinu Društva.
- (ii) Odgođeni prihodi iz državnih potpora odnose se na primljena sredstva Hrvatskih voda i Grada Senja, a vezana su za ulaganja u dugotrajnu imovinu Društva. Alikvotni dio odgođenih prihoda ukida se i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno amortizaciji imovine koja se financira iz tako primljenih sredstava.

12. Poslovni prihodi

OPIS	31.12.2022. u eur	31.12.2023. u eur
Prihodi od prodaje	771.650,01	766.071,44
Ostali poslovni prihodi	562.833,90	532.117,06
UKUPNO	1.334.483,91	1.298.188,50

- (i) Prihodi od prodaje najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje usluga opskrbe vode te na prihode od odvodnje i pročišćivanja.
- (ii) Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode od ukidanja obračunatih prihoda budućeg razdoblja i odgođenih prihoda iz državnih potpora, u iznosu od 413.700,27 eur.

13. Poslovni rashodi

OPIS	31.12.2022. u eur	31.12.2023. u eur
Materijalni troškovi	459.131,59	448.750,64
Troškovi osoblja	404.819,43	432.375,80

OPIS	31.12.2022. u eur	31.12.2023. u eur
Amortizacija	429.019,05	439.432,88
Ostali troškovi	58.288,27	78.324,58
UKUPNO	1.351.258,34	1.398.883,90

- (i) Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovine i materijala, u iznosu od 247.265,59 eur, i ostale vanjske troškove, u iznosu od 201.485,05 eur.

Troškovi sirovina i materijala najvećim dijelom odnose se na troškove osnovnih sirovina i troškove utrošenog materijala u iznosu od 142.692,99 eur te troškove energije (električna energija, gorivo) u iznosu od 102.843,04 eur.

Ostali vanjski troškovi najvećim dijelom odnose se na troškove usluga tekućeg održavanja u iznosu od 74.867,55 eur, troškove naknada za usluge banke u iznosu od 15.536,98 eur i troškove održavanja software-a u iznosu od 13.538,65 eur.

- (ii) Ostali troškovi najvećim dijelom odnose se na naknade troška zaposlenima u iznosu 26.960,27 eur, troškove materijalnih prava zaposlenih u iznosu od 13.857,26 eur te troškove božićnica i regresa u iznosu od 12.434,44 eur.

14. Financijski prihodi

OPIS	31.12.2022. u eur	31.12.2023. u eur
Ostali prihodi s osnove kamata	7.868,34	5.688,59
Pozitivne tečajne razlike	0,00	4,98
UKUPNO	7.868,34	5.693,57

15. Financijski rashodi

OPIS	31.12.2022. u eur	31.12.2023. u eur
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	2.529,17	3.441,23
Tečajne razlike i drugi rashodi	0,00	142,94
UKUPNO	2.529,17	3.584,17

16. Porez na dobit i dobit nakon oporezivanja

Kalkulacija poreza na dobit izrađena je na osnovi trenutne interpretacije važećih propisa i zakona. Kalkulacije koje su osnova za izračun poreza na dobit mogu biti predmet provjere poreznih vlasti.

17. Nepredviđene obveze i obveze koje nisu priznate u bilanci

Sudski sporovi

Pred Općinskim sudom u Crikvenici u tijeku je parnični postupak u pravnoj stvari tužitelja bivšeg djelatnika protiv Društva. Tužitelj je podnio tužbu kojom traži utvrđenje nedopuštenog otkaza Ugovora o

radu od dana 26. travnja 2018. godine te traži da sud naloži tuženiku vraćanje tužitelja na rad. U slučaju negativnog ishoda, mogla bi nastati obveza vraćanja tužitelja na rad te će u tom slučaju Društvo morati platiti tužitelju sve plaće od dana kada mu je radni odnos prestao do dana vraćanja na rad, uvećano za zakonske zatezne kamate te parnične troškove.

18. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance, a do datuma objavljivanja financijskih izvještaja nisu nastali značajniji poslovni događaji koji bi zahtijevali objavu u ovim Bilješkama.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva 23. travnja 2024. godine te Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Marin Pančević
član uprave

