

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ

za 2024. godinu

LIBURNIJSKE VODE d.o.o. IČIĆI

Ičići, ožujak 2025. godine

S A D R Ž A J

	Strana:
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3-4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU LIBURNIJSKE VODE D.O.O. IČIĆI ZA 2024. GODINU	5 - 8
Račun dobiti i gubitka za 2024. godinu	9
Bilanca na dan 31. prosinca 2024. godine	10 – 11
Izveštaj o promjenama kapitala za 2024. godinu	12
Izveštaj o novčanim tokovima za 2024. godinu (direktna metoda)	13
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	14 – 44
IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA	45 - 54

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka
F. la Guardia 13
51000 Rijeka

lčiči, 31. ožujka 2025. godine

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o. lčiči, Liburnijska 2, lčiči za godinu završenu 31. prosinca 2024., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2024. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz u skladu s njima.
- Važne metode, podaci i važne pretpostavke koje smo koristili u pripremanju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, i s njima povezanih objava su primjerene za postizanje priznavanja, mjerenja ili objava koje su razumne u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Hrvatski standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
 - neograničeni pristup zaposlenicima Društva i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodilo kontrole, te pružilo sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvijestili.

- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.

- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Potpisano u ime Društva:

Ervino Mrak, dipl.ing., kao bivši direktor društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Ičići, koji potvrđuje istinitost i točnost financijskih izvještaja za razdoblje dok je bio zakonski zastupnik Društva.


Ervino Mrak, dipl.ing.

Andrej Marochini, dipl. ing., kao direktor društva KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Rijeka, u ime društva preuzimatelja, koji preuzimaju odgovornost za konačno odobravanje financijskih izvještaja nakon pravnog prestanka društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Ičići.


KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
RIJEKA, Dolac 14
Andrej Marochini, dipl.ing. 2



IRIS NOVA

REVIZIJA, POSLOVNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU LIBURNIJSKE VODE D.O.O., IČIĆI ZA 2024. GODINU

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti 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.

Isticanje pitanja

/i/ Kao što je u ranijim izvješćima revizora navedeno, Društvo je pokrenulo postupke utvrđivanja prava vlasništva na nekretninama. Društvo je nastavilo pravne radnje vezano za usklađenje stanja nekretnina (zemljište i građevinski objekti) koje se vode u knjigovodstvenim evidencijama sa stanjem u zemljišnim knjigama te radnje vezano za priznavanje prava vlasništva na drugim nekretninama koje bi po zakonskim propisima trebale postati njihovo vlasništvo i unijeti se u poslovne knjige. Nismo u mogućnosti procijeniti utjecaj na buduće financijske izvještaje. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Kao što je navedeno u Bilješci 1. i 8./i/ Događaji od utjecaja na buduće poslovanje, Trgovački sud u Rijeci je Rješenjem poslovni broj Tt-25/606-4 od dana 03. veljače 2025. upisao u sudski registar činjenicu pripajanja s kojim danom su LIBURNIJSKE VODE d.o.o. prestale postojati. Društvo je pripojeno društvu Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju Rijeka, Dolac 14, OIB: 80805858278, upisano u reg. ulošku s matičnim brojem subjekta (MBS) 040013281 Trgovačkog suda u Rijeci temeljem Ugovora o pripajanju od 15. siječnja 2025., Odluke Skupštine pripojenog Društva od 14. siječnja 2025. i Odluke Skupštine Društva preuzimatelja od 15. siječnja 2025.

Nadalje, Trgovački sud u Rijeci je Rješenjem poslovni broj Tt-25/776-4 od 5. veljače 2025. godine, a temeljem Odluke o osnivanju podružnice od 15. siječnja 2025. godine, upisao u sudski registar Podružnicu 004 Liburnijske vode za vodne usluge.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/iii/ Kao što je navedeno u Bilješci 8./ii/ Događaji od utjecaja na buduće poslovanje, Društvo se u ožujku 2024. prijavilo na „Prioritizacijski poziv na dostavu projektnih prijedloga iz Programa Konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK)“ Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja s projektom „Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture na području Liburnijske rivijere“ koji je po studiji izvodljivosti iz 2020. godine procijenjen na 78,4 milijuna eura. Društvo očekuje kako će tijekom 2025. godine primiti poziv od nadležnog Ministarstva za potpisivanje ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za gore navedeni projekt.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostale informacije

Izveštaj posloводства

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izveštaj posloводства uključen u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

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

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

1. su informacije u priloženom Izveštaju posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženi Izveštaj posloводства sastavljen u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izveštaju posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Izvrješćivanje temeljem članka 36. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija pod nazivom Ključni pokazatelji učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga za 2024. godinu društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Ičići i Podaci o određivanju cijene vodnih usluga i naknade za razvoj za 2024. godinu društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Ičići i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 31. ožujka 2025. godine.

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

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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


- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja 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.

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava


Zdravko Ružić


IRIS NOVA
Iris Nova d.o.o.
F. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor


Zdravko Ružić

U Rijeci, 31. ožujka 2025.

IRIS nova, revizija, poslovno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III
Hrvatska

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2024. GODINU

Naziv pozicije	Bilješka	2023. EUR	2024. EUR
POSLOVNI PRIHODI	3(a)/i/,4.1.	7.843.426,10	8.413.716,26
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		5.576.884,88	6.042.898,66
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, i usluga		36.374,76	39.666,53
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		2.230.166,46	2.331.151,07
POSLOVNI RASHODI	3(b)/i/, 4.2.	7.586.186,23	8.307.197,58
Materijalni troškovi		2.164.333,15	2.838.467,71
Troškovi sirovina i materijala		1.123.356,97	1.363.957,51
Ostali vanjski troškovi		1.040.976,18	1.474.510,20
Troškovi osoblja		1.807.117,61	2.030.731,30
Neto plaće i nadnice		1.136.848,40	1.274.899,80
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		429.176,61	487.406,44
Doprinosi na plaće		241.092,60	268.425,06
Amortizacija	3 (d)	2.718.884,75	2.699.364,76
Ostali troškovi		414.063,83	497.649,18
Vrijednosno usklađivanje	3 (h)	29.569,94	50.135,73
Kratkotrajne imovine (osim financijske)		29.569,94	50.135,73
Rezerviranja	3 (l),3(o),5.10.	360.296,41	177.426,25
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		360.296,41	177.426,25
Ostali poslovni rashodi		91.920,54	13.422,65
FINANCIJSKI PRIHODI	3(a)/ii/,4.3.a)	17.327,60	56.572,19
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		0,00	28.263,18
Ostali prihodi s osnove kamata		17.316,49	28.309,01
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		11,11	0,00
FINANCIJSKI RASHODI	3(b)/ii/,4.3.b)	60.106,33	1.039,78
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		41.063,69	1.039,78
Tečajne razlike i drugi rashodi		140,80	0,00
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		18.901,84	0,00
UKUPNI PRIHODI		7.860.753,70	8.470.288,45
UKUPNI RASHODI		7.646.292,56	8.308.237,36
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		214.461,14	162.051,09
Dobit ili gubitak prije oporezivanja	3(c),4.4.	214.461,14	162.051,09
POREZ NA DOBIT	3(c),4.4.	51.780,41	39.869,73
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3(c),4.4.	162.680,73	122.181,36
Dobit ili gubitak razdoblja		162.680,73	122.181,36

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora vlasnicima na stranicama 5 do 8.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2024. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		72.405.201,39	71.250.308,78
NEMATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	22.370,92	28.424,38
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		22.304,56	17.203,08
Nematerijalna imovina u pripremi		66,36	66,36
Ostala nematerijalna imovina		0,00	11.154,94
MATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	72.315.369,64	71.119.056,54
Zemljište		1.395.677,70	1.401.995,12
Građevinski objekti		67.535.526,80	65.547.433,53
Postrojenja i oprema		587.053,37	576.241,37
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		137.071,31	162.624,09
Predujmovi za materijalnu imovinu		0,00	7.280,18
Materijalna imovina u pripremi		2.660.040,46	3.423.482,25
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	3(e),5.2.	16.923,39	45.186,57
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		16.923,39	45.186,57
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	3(c),4.4., 5.10.	50.537,44	57.641,29
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		5.577.049,03	6.293.380,51
ZALIHE	3(g),5.3.	225.164,29	219.894,75
Sirovine i materijal		224.090,22	217.090,75
Predujmovi za zalihe		1.074,07	2.804,00
POTRAŽIVANJA	3(h)	837.869,14	1.037.738,74
Potraživanja od kupaca	5.4.	782.729,56	808.125,41
Potraživanja od države i drugih institucija	5.5.	9.793,38	59.813,47
Ostala potraživanja	5.6.	45.346,20	169.799,86
KRA TKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		1.004,71	1.004,71
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.004,71	1.004,71
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	3(i),5.7.	4.513.010,89	5.034.742,31
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3(j),5.8.	14.543,70	20.792,04
UKUPNO AKTIVA		77.996.794,12	77.564.481,33
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(q),5.17.	279.394,18	260.915,88

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora vlasnicima na stranicama 5 do 8.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2024. GODINE
- nastavak -

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	3(k),5.9.	20.494.863,99	20.617.045,35
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		19.740.540,18	19.740.530,00
KAPITALNE REZERVE		283.029,16	283.039,34
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		308.613,92	471.294,65
Zadržana dobit		308.613,92	471.294,65
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	3(c), 4.4.	162.680,73	122.181,36
Dobit poslovne godine		162.680,73	122.181,36
REZERVIRANJA	3(l),3(o),5.10.	365.968,51	435.263,66
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		360.296,41	435.263,66
Rezerviranja za započete sudske sporove		5.672,10	0,00
KRA TKOROČNE OBVEZE	3(n)	660.718,59	600.753,65
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	5.13.	14.923,03	27.810,20
Obveze za zajmove, depozite i slično		5.555,11	18.155,11
Obveze prema dobavljačima	5.11.	273.365,86	228.555,57
Obveze prema zaposlenicima	5.12.	107.233,86	136.684,64
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	5.12.	159.043,90	82.389,10
Ostale kratkoročne obveze	5.14.	100.596,83	107.159,03
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD			
BUDUĆEG RAZDOBLJA	3(p),5.15.	56.475.243,03	55.911.418,67
UKUPNO PASIVA		77.996.794,12	77.564.481,33
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(q),5.16.	279.394,18	260.915,88

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora vlasnicima na stranicama 5 do 8.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2024. GODINU

- u EUR -

OPIS	UPISANI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE	ZADRŽANA DOBIT / PRENESENI GUBITAK	DOBIT (GUBITAK) POSLOVNE GODINE	UKUPNO
Prethodno razdoblje					
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	19.740.540,18	283.029,16	146.669,76	161.944,16	20.332.183,26
Dobit/gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	162.680,73	162.680,73
Prijenos po godišnjem rasporedu	0,00	0,00	161.944,16	(161.944,16)	0,00
Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja	19.740.540,18	283.029,16	308.613,92	162.680,73	20.494.863,99
Tekuće razdoblje					
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	19.740.540,18	283.029,16	308.613,92	162.680,73	20.494.863,99
Dobit/gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	122.181,36	122.181,36
Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	(10,18)	10,18	0,00	0,00	0,00
Prijenos po godišnjem rasporedu	0,00	0,00	162.680,73	(162.680,73)	0,00
Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	19.740.530,00	283.039,34	471.294,65	122.181,36	20.617.045,35

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvještje neovisnog revizora vlasnicima na stranicama 5 do 8.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2024. GODINU
(direktna metoda)

Naziv pozicije	2023. EUR	2024. EUR
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	8.050.761,19	8.568.705,97
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	14.297,39	16.610,01
Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	20.784,35	37.905,55
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	8.085.842,93	8.623.221,53
Novčani izdaci dobavljačima	(2.407.723,25)	(3.358.200,73)
Novčani izdaci za zaposlene	(1.420.965,81)	(1.572.041,28)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(35.374,85)	(41.093,17)
Plaćeni porez na dobit	0,00	(168.228,56)
Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(3.083.484,00)	(2.991.845,33)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(6.947.547,91)	(8.131.409,07)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	1.138.295,02	491.812,46
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0,00	1.000,00
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	625.642,01	633.126,74
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	625.642,01	634.126,74
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(659.567,99)	(1.479.105,82)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(659.567,99)	(1.479.105,82)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(33.925,98)	(844.979,08)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali primici od financijskih aktivnosti	831.162,21	874.898,04
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	831.162,21	874.898,04
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita , pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(342.313,85)	0,00
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(14.222,88)	0,00
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(356.536,73)	0,00
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	474.625,48	874.898,04
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	1.578.994,52	521.731,42
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	2.934.016,37	4.513.010,89
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	4.513.010,89	5.034.742,31

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvještje neovisnog revizora vlasnicima na stranicama 5 do 8.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

LIBURNIJSKE VODE društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje vodnih usluga sa sjedištem u Ičićima (u daljnjem tekstu Društvo), upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040317751. OIB Društva je 90703189967.

Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 19.740.530,00 € (Bilješka 5.9.) Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-24/9723-2 od 27. prosinca 2024.

Društvo je u 2024. godini zastupao pojedinačno i samostalno Ervino Mrak, dipl. ing., jedini član uprave.

Predmet poslovanja Društva je:

- Javna vodoopskrba
- Javna odvodnja
- Korištenje opasnih kemikalija u postupku dezinfekcije vode

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 3600 – skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom, a matični broj poslovnog subjekta je 4148380.

Liburnijske vode d.o.o. je u vlasništvu Grada Opatije (41%), Općine Lovran (6%), Općine Matulji (37%) i Općine Mošćenička Draga (16%).

Članovi Nadzornog odbora društva u 2024. godini bili su Rajko Stanić - predsjednik nadzornog odbora, Andrea Dešković - zamjenik predsjednika nadzornog odbora, Vedran Dorčić - član nadzornog odbora, Neven Mohorović – član nadzornog odbora, Mladen Žigulić - član nadzornog odbora.

U 2024. godini Društvo je prosječno zapošljavalo 93 radnika (u 2023. godini 91 radnika). Na dan 31. prosinca 2024. Društvo zapošljava 96 radnika čija je kvalifikacijska struktura kako slijedi:

VSS	18 radnika
VŠS	8 radnika
SSS	33 radnika
KV	32 radnika
PKV	2 radnika
NKV	3 radnika

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

Sukladno odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu Društvo objavljuje pokazatelje za razvrstavanje poduzetnika za tekuću i prethodnu godinu:

<u>Opis</u>	<u>2023.</u> <u>(pokazatelji za 2022.)</u>	<u>2024.</u> <u>(pokazatelji za 2023.)</u>
Iznos ukupne aktive (EUR)	78.862.093,06	77.996.794,12
Iznos neto prihoda (EUR)	6.795.144,00	7.860.753,70
Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine	88	91

Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/606-4 od dana 03. veljače 2025. upisao u sudski registar činjenicu pripajanja s kojim danom su Liburnijske vode d.o.o. prestale postojati. Društvo je pripojeno društvu Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju Rijeka, Dolac 14, OIB: 80805858278, upisano u reg. ulošku s matičnim brojem subjekta (MBS) 040013281 Trgovačkog suda u Rijeci temeljem Ugovora o pripajanju od 15. siječnja 2025., Odluke Skupštine pripojenog Društva od 14. siječnja 2025. i Odluke Skupštine Društva preuzimatelja od 15. siječnja 2025.

Nadalje, Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/776-4 od 5. veljače 2025. godine, a temeljem Odluke o osnivanju podružnice od 15. siječnja 2025. godine, upisao u sudski registar Podružnicu 004 Liburnijske vode za vodne usluge.

Brisanje Društva iz sudskog registra provedeno je Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci poslovni broj Tt-25/605 od 14. veljače 2025.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

/i/ Izjava o usklađenosti i osnova pripreme

Financijski izvještaji za 2024. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu.

Društvo je pozicije u financijskim izvještajima iskazalo u skladu sa zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

/ii/ Funkcijska i prezentacijska valuta

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta).

Poslovne promjene iskazane u stranim valutama evidentiraju se preračunato po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim valutama na dan 31. prosinca preračunavaju su po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na taj dan. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava plaćanja u eure uključene su u račun dobiti i gubitka kako su nastale.

3. SAŽETAK USVOJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2024. iste su kao i u 2023. godini.

a) Prihodi

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

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

/i/ Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje, prihode na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga i ostale poslovne prihode, a iskazani su po fakturnoj vrijednosti (vidi Bilješku 4.1.).

Prihodi od prodaje obuhvaćaju prihode od prodaje vode i pružanja usluga odvodnje.

Ostale poslovne prihode čine prihodi od potpora (prihodi u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava) i prihodi od sufinanciranja troškova kamata po kreditima i bankarskih troškova, prihodi od prodaje imovine, prihodi iz ranijih godina, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja po sudskim sporovima, prihodi od stjecanja imovine bez naknade i ostali prihodi (prihodi od otpisa obveza, prihodi od donacija, prihodi od naplate penala, od naplate šteta i dr).

/ii/ Financijske prihode čine kamate po oročenim sredstvima, kamate na sredstva po viđenju, kamate na zakašnjela plaćanja kupaca i tečajne razlike, prihodi od ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesom (vidi Bilješku 4.3.a).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

b) Rashodi

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

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose.

/i/ Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađivanje, rezerviranja i ostale poslovne rashode (vidi Bilješku 4.2.).

/ii/ Financijske rashode čine kamate po kreditima, zatezne kamate za nepravodobna plaćanja, vrijednosno usklađenje financijske imovine i negativne tečajne razlike (vidi Bilješku 4.3.b)).

c) Rezultat poslovanja financijske godine i porez na dobit

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi bruto rezultat, tj. dobit/gubitak prije oporezivanja.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit i utječe na rezultat poslovanja financijske godine.

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum izvještavanja. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika (Bilješka 4.4.).

BILANCA

d) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njezinog stavljanja u uporabu (vidi Bilješku 5.1.).

Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 464,53 €.

Sitan inventar, alat i auto gume, otpisuju se u cijelosti kod stavljanja u uporabu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih sredstava knjiži se na teret izvanrednih, odnosno ostalih rashoda. Otpis imovine financirane iz vanjskih izvora knjiži se na teret odgođenih prihoda od primljenih potpora (vidi Bilješku 5.16).

Troškovi izgradnje dugotrajne imovine u vlastitoj režiji obuhvaćaju vrijednost utrošenog materijala, vanjskih usluga i troškove plaća.

Amortizacija

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, a po stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope.

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

U slučaju rashoda ili prodaje, imovina se amortizira zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

Društvo primjenjuje sljedeće stope amortizacije:

<u>Nematerijalna imovina</u>	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>
- projekti i prava korištenja	20 %	20 %
- ulaganja u tuđa sredstva	2,5 %	2,5 %
- koncesijska naknada	10 %	10 %
- software	25 %	25 %
 <u>Materijalna imovina</u>	 <u>2023.</u>	 <u>2024.</u>
- objekti vodovoda i kanalizacije	2 % - 2,5%	2 % - 2,5%
- putevi i objekti na putevima	3%	3%
- taložnice	2,5%	2,5%
- objekti za komunalne djelatnosti	2,5%	2,5%
- objekti za pročišćavanje otpadnih voda	5% - 10 %	5% - 10 %
- ostali građevinski objekti	5 %	5%
- oprema za obavljanje komunalnih djelatnosti	10% - 20%	10% - 20%
- postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda	20%	20%
- postrojenja na objektima vodovoda i kanalizacije, klorinatori, oprema u CS i VS	5% - 12,5%	5% - 12,5%
- transportna sredstva	15,5% - 40%	15,5% - 40%
- računalna oprema	20%	20%
- oprema vrijednosti manje od 464,53 €	100%	100%

e) Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajnu financijsku imovinu čini udjel u društvu (povezanom sudjelujućim interesom) Libukom Jurdani d.o.o. (vidi Bilješku 5.2.).

Financijska imovina klasificira se kao ulaganje u Društvo povezano sudjelujućim interesom ukoliko Društvo ima značajan utjecaj nad operativnom i financijskom politikom društva. Smatra se da neko društvo izvršava značajan utjecaj nad drugim društvom ako ima 20% ili više glasačkih prava u tom drugom društvu. Početno mjerenje takve imovine vrši se po trošku stjecanja, a naknadno vrednovanje vrši se pripisom po metodi udjela.

f) Dugotrajna potraživanja

Potraživanja s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance klasificiraju se kao dugotrajna imovina.

Dugotrajna potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

g) Zalihe

Zalihe se početno evidentiraju po trošku nabave. U trošak nabave zaliha ulaze cijena po obračunu dobavljača i svi drugi ovisni troškovi nabave zaliha umanjeni za popuste i poreze koji se mogu odbiti. Utrošak zaliha vrednuje se primjenom metode prosječne ponderirane cijene (Vidi Bilješku 5.3.).

Sitan inventar i auto gume u skladištu iskazuju se po nabavnim vrijednostima, a predaju se u uporabu i prenose u troškove metodom jednokratnog otpisa.

h) Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja čine: potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od zaposlenika i ostala potraživanja.

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

/i/ Potraživanja od kupaca obuhvaćaju potraživanja za isporučenu vodu i izvršene usluge odvodnje (vidi Bilješku 5.4.).

Saldo potraživanja sadrži također:

- potraživanja za namjenski dio cijene (naknada za razvoj) koja se obračunava i naplaćuje u svrhu financiranja izgradnje komunalne infrastrukture, a temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva prihod je komunalnog društva,
- potraživanja za obračunatu naknadu za Hrvatske vode Zagreb (zaštita i korištenje vode).

Liburnijske vode d.o.o. iskazuje u poslovnim knjigama obvezu prema Hrvatskim vodama za dio koji njima pripada (Bilješka 5.14.).

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca obavlja se sukladno računovodstvenim politikama društva i zakonskim propisima.

Prema računovodstvenim politikama Društva ispravak vrijednosti potraživanja obavlja se za potraživanja starija od godinu dana, te za sva utužena potraživanja, potraživanja prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom i potraživanja od kupaca koji su u postupku predstečajne nagodbe. Otpis potraživanja vrši se za nenaplativa potraživanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

i) Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na eurskim računima kod banaka i u blagajni iskazuju se u nominalnoj vrijednosti, a sredstva na deviznim računima iskazuju se u eurskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju HNB na dan 31. prosinca (Bilješka 5.7.).

j) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjelo plaćanje troškova

Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjelo plaćanje troškova odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja (osiguranje, prijevoz na posao i s posla, korištenje serverske infrastrukture) (Bilješka 5.8.).

k) Kapital i rezerve

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izračunava se temeljem odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kao ostatak imovine nakon oduzimanja svih obveza.

Ukupan kapital Društva čine upisani kapital, kapitalne rezerve, zadržana dobit i dobit tekuće godine (vidi Bilješku 5.9.).

Iznos upisanog kapitala iskazan je u eurima i upisan je u sudski registar.

Politika rezervi ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Društva.

l) Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, te ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Dugoročna rezerviranja odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima koji su u tijeku te rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i neiskorištene godišnje odmore (vidi Bilješku 5.10.).

m) Dugoročne obveze

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

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja.

n) Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom ili ugovorom o stvaranju obveza, a rok dospelosti im je kraći od 12 mjeseci.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom, obveze prema bankama i drugim institucijama, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i slična davanja i ostale kratkoročne obveze.

o) Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenika su svi oblici naknada koje Društvo daje u zamjenu za rad zaposlenicima ili zbog prestanka radnog odnosa.

/i/ Kratkoročna primanja zaposlenih

Kratkoročna primanja zaposlenika su primanja zaposlenika za koja se očekuje da će biti u cijelosti namirena u roku od dvanaest mjeseci od kraja izvještajnog razdoblja u kojem zaposlenici obavljaju odgovarajući rad. Odnose se na: nadnice, plaće i doprinose za osiguranje, plaćeni godišnji odmor i plaćeno bolovanje i nenovčane koristi za sadašnje zaposlenike (zdravstvena zaštita, automobili). Kratkoročne obveze prema zaposlenicima prigodom mjerenja se ne diskontiraju i priznaju kao obveza i rashod, kako zaposlenici pružaju usluge.

/ii/ Obveze za mirovine sukladno Zakonu

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni doprinosi mirovinskih fondova iskazuju se kao dio troška plaće kada se obračunavaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obaveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

/iii/ Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

Obveze za otpremnine, za koje se očekuje da će biti podmirene unutar 12 mjeseci se mjere po iznosu za kojeg se očekuje da će biti plaćen nakon što budu ostvarene.

Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost temeljem izračuna koji se izrađuje na kraju svakog izvještajnog razdoblja te koji koristi pretpostavke o broju radnika za koje se procjenjuje da će ostvariti pravo na otpremninu pri redovnoj mirovini, procijenjeni trošak navedenih otpremnina te diskontnu stopu.

/iv/ Jubilarne nagrade

Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) ravnomjerno u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena na temelju stvarnog broja godina radnog staža.

Obveze za jubilarne nagrade, za koje se očekuje da će biti podmirene unutar 12 mjeseci se mjere po iznosu za kojeg se očekuje da će biti plaćen nakon što budu ostvarene. Iznosi za koje se očekuje da će biti podmireni nakon više od 12 mjeseci od datuma izvještavanja se iskazuju kao procijenjeni odljev novca diskontiran pomoću primijenjene efektivne stope.

p) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

/i/ Najveći dio ukupnog iznosa na odgođenim prihodima budućeg razdoblja odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda temeljem primljenih potpora jedinica lokalne samouprave, Hrvatskih voda i državnog proračuna za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Primljena sredstva evidentiraju se po dobitnom (prihodnom) načelu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Osnovna načela postupanja s primljenim potporama i državnim pomoćima utvrđena su HSFI 14, odnosno Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 koji reguliraju evidentiranje državnih potpora.

Prema dobitnom pristupu potpore se iskazuju kao odgođeni prihod, koji se sustavno smanjuje, zavisno o visini obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu iz namjenskih sredstava i prijenosu odgovarajućeg iznosa na prihode obračunskog razdoblja.

Liburnijske vode d.o.o. Ičići primjenjuje dobitni pristup.

Sukladno Zakonu o financiranju vodnog gospodarstva i odlukama JLS, u računima ispostavljenim potrošačima uz cijenu vode obračunava se naknada za razvoj koja je prihod komunalnog društva te je na dan 31. prosinca bilancirana u okviru odgođenih prihoda.

/ii/ Na odgođenim prihodima budućeg razdoblja Društvo iskazuje obračunate usluge za koje u tekućem razdoblju nisu stečeni uvjeti za priznavanje u prihode te obveze za troškove tekućeg razdoblja za koje nije primljen račun.

q) Izvanbilančni zapisi

Društvo u okviru izvanbilančnih zapisa iskazuje bankovne garancije za uredno ispunjenje ugovornih obveza od strane izvođača, garancije za radove u jamstvenom roku i dane instrumente osiguranja plaćanja (vidi Bilješku 5.16.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

4. RAČUN DOBITI I GUBITKA

4.1. POSLOVNI PRIHODI

Ukupno ostvareni poslovni prihodi iznose 8.413.716,26 € (u 2023. godini 7.843.426,10 €), prikazujemo ih na slijedeći način:

a) Prihode od prodaje čine:

Opis	Bilješka	<u>2023</u> EUR	<u>2024</u> EUR
Prodana voda	/i/	3.580.831,71	3.773.006,30
Prihod od odvodnje	/ii/	1.221.383,40	1.322.252,28
Prihod od pročišćavanja otpadnih voda	/iii/	372.077,59	402.033,03
Ostale usluge	/iv/	402.592,18	545.607,05
Ukupno		<u>5.576.884,88</u>	<u>6.042.898,66</u>

/i/ Prihodi od prodaje vode veći su za 8,4 % odnosno za 192.174,59 € u odnosu na prihode ostvarene u 2023. godini. U 2024. godini prodano je 2.423.445 m³, a u 2023. godini prodano je 2.315.206 m³.

Povećanje prihoda rezultat je povećanja prodanih količina te novih priključaka.

Zbog nešto manje izdašnosti vlastitih izvora u odnosu na 2023. godinu, ali i povećane prodaje, od drugih isporučitelja kupljeno je 873.511 m³ (u 2023. godini 646.573 m³) (Bilješka 4.2./i/).

Cijena dobave vode iz Rijeke iznosi 0,428695 €/m³, a iz Slovenije do 30. lipnja 2024. 0,748 EUR/m³, a od 01. srpnja 2024. 0,809 EUR/m³.

/ii/ Prihodi od odvodnje veći su za 100.868,88 € od prihoda ostvarenih u 2023. godini također zbog povećanja prodanih količina te novih priključaka.

/iii/ Prihodi od usluge pročišćavanja otpadnih voda veći su za 29.955,44 € u odnosu na ostvarenje u 2023. godini također zbog povećanja prodanih količina te novih priključaka.

/iv/ Prihod od ostalih usluga u iznosu 545.607,05 € (u 2023. godini 402.592,18 €) ostvaren je pružanjem usluga izrade priključaka, pražnjenja septičkih jama, usluga fakturiranja i naplate naknade Hrvatskih voda te prihoda od najamnina.

b) U okviru poslovnih prihoda iskazani su i prihodi u vlastitoj režiji u iznosu 39.666,53 €.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

c) Ostale poslovne prihode čine:

Opis	Bilješka	<u>2023.</u> EUR	<u>2024.</u> EUR
Prihod u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava	/i/	1.970.792,52	1.930.137,09
Prihod za pokriće troškova kamata po kreditima (sredstva proračuna JLS i namjenska sredstva)	/ii/	14.222,88	0,00
Prihodi od donacija za izgradnju i prihod od stjecanja zemljišta bez naknade	/iii/	12.796,86	133.132,63
Ukidanje dugoročnih rezerviranja	/iv/, /v/	74.241,06	108.131,10
Prihodi od otpisa obveza		9.945,78	1.906,00
Ostali prihodi	/vi/	148.167,36	157.844,25
Ukupno		<u>2.230.166,46</u>	<u>2.331.151,07</u>

/i/ Prihodi u visini obračunate amortizacije odnose se na sučeljavanje prihoda s pripadajućim troškovima obračunate amortizacije na dugotrajnu imovinu nabavljenu iz razvojnih sredstava i umanjuju efekt troškova obračunate amortizacije (Bilješka 4.2. /x/).

/ii/ Budući je IBRD kredit u cijelosti otplaćen u 2023. godini, u 2024. godini nisu iskazani prihodi za pokriće troškova kamata po kreditima (vidi Bilješku 4.3.(b)).

/iii/ Prihodi od donacije za izgradnju i prihod od stjecanja zemljišta bez naknade iskazani su u iznosu od 133.132,63 € od čega se na prihod od donacija za proširenje vodovodne i kanalizacijske mreže odnosi 127.952,59 €, na prihod od stjecanja zemljišta na kojima se nalaze objekti vodoopskrbe i odvodnje bez naknade temeljem sudskih rješenja, odnosno ugovora o prijenosu vlasništva odnosi se 5.180,00 €. Prihodi za stečeno zemljište se iskazuju na temelju elaborata ovlaštenih procjenitelja (vidi bilješku 5.1./i/).

/iv/ Društvo je u 2024. godini ukinulo dugoročna rezerviranja za sudske sporove u ukupnom iznosu od 5.672,10 € (Bilješka 5.10.) temeljem okončanja dva sudska spora i to:

- Iznos od 5.008,49 € koji je bio rezerviran po pokrenutom radnom sporu, a koji je temeljem presude i rješenja Županijskog suda u Rijeci od 12. siječnja 2023. isplaćen djelomično u 2023. godini dok je preostali iznos od 5.008,49 € isplaćen u 2024. godini.
- Iznos od 663,61 € koji je bio rezerviran po pokrenutom sudskom sporu odnosno temeljem tužbe radi utvrđenja ništavosti kupoprodajnog ugovora. Vrhovni sud Republike Hrvatske je odbacio reviziju koju je uložio tužitelj kao nedopuštenu te se tužiteljev zahtjev u cijelosti odbio.

/v/ Društvo je u 2024. godini ukinulo rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore iz 2023. godine (79.532,83 €), za jubilarne nagrade za radnike koji više nisu u radnom odnosu, odnosno za iznos isplaćenih nagrada u tijeku 2024. godine (6.429,61 €) te za otpremnine za radnike koji više nisu u radnom odnosu, odnosno za iznos isplaćenih otpremnina (16.496,56 €).

/vi/ U okviru ostalih prihoda u iznosu od 157.844,25 €, iskazani su prihodi od naplaćenih, a prethodno vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu 12.498,32 € (Bilješka 5.4./ii/), prihodi od naplate šteta s temelja osiguranja u iznosu 14.470,81 €, prihodi od subvencije troška struje temeljem Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije u iznosu od 128.660,83

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

€ (Bilješka 4.2./iii/), prihodi od prodaje dugotrajne imovine 800,00 € te ostali prihodi u iznosu 1.414,29 €.

4.2. POSLOVNI RASHODI

Opis	Bilješka	2023. EUR	2024. EUR
Materijalni troškovi		2.164.333,15	2.838.467,71
a) Troškovi sirovina i materijala		1.123.356,97	1.363.957,51
Osnovne sirovine i materijal		435.143,89	544.572,36
- voda	4.1.a)/i/, /i/	323.105,30	423.548,14
- ostalo	/ii/	112.038,59	121.024,22
Vodovodni i kanalizacijski materijal	/ii/	123.018,07	184.148,05
Materijal za održavanje	/ii/	120.846,79	136.557,91
Kancelarijski materijal	/ii/	5.962,00	8.458,88
Ostali materijal	/ii/	16.075,83	15.721,72
Energija (el. energija, plin, gorivo)	/iii/	373.938,93	415.179,45
Sitni inventar, radna odjeća, auto gume i ostali troškovi		48.371,46	59.319,14
b) Ostali vanjski troškovi		1.040.976,18	1.474.510,20
- telefonske i poštanske usluge, usluge prijevoza		21.366,26	34.866,52
- usluge kooperanata	/iv/	118.963,08	191.533,29
- usluge održavanja	/v/	375.000,06	631.664,08
- troškovi najamnina	/vi/	95.414,50	100.094,44
- intelektualne i slične usluge	/vii/	59.750,62	93.233,02
- usluge objedinjene naplate	/viii/	143.261,04	184.500,00
- ostali vanjski troškovi (usluge analize vode, baždarenja vodomjera, dezinfekcije i deratizacije, geodetske usluge, zaštite na radu, tehnički pregled vozila, čuvanje imovine, odvoz smeća i ostale usluge)		227.220,62	238.618,85
Troškovi osoblja	/ix/	1.807.117,61	2.030.731,30
Amortizacija	/x/	2.718.884,75	2.699.364,76
Ostali troškovi		414.063,83	497.649,18
- naknade troškova zaposlenima i ostala mat.prava		292.868,59	317.088,59
- premije osiguranja		34.322,25	36.041,17
- porezi i doprinosi (šume, HGK, turistička zajednica, spomenička renta i drugo)		15.050,32	15.601,99
- naknade za nadzorni odbor, ugovori o djelu i drugo		11.823,40	25.952,69
- troškovi reprezentacija i sponzorstva		17.107,34	55.060,16
- usluge platnog prometa i banke		14.894,47	14.369,76
- ostali troškovi		27.997,46	33.534,82
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	/xi/	29.569,94	50.135,73
Rezerviranja	5.10.	360.296,41	177.426,25
Ostali poslovni rashodi	/xii/	91.920,54	13.422,65
Ukupno poslovni rashodi		7.586.186,23	8.307.197,58

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

/i/ U 2024. godini kupljeno je 873.511 m³ što iznosi 423.548,14 € od čega se na vodu kupljenu od Vodovoda i kanalizacije d.o.o. Rijeka odnosi 738.951 m³ (316.784,60 €), a na vodu kupljenu iz Slovenije 134.560 m³ (106.763,54 €). U 2023. godini kupljeno je 646.573 m³, a trošak je iznosio 323.105,30 € pa je trošak u 2024. godini po ovoj osnovi veći za 100.442,84 €.

Povećanje količine kupljene vode rezultat je nešto manje izdašnosti vlastitih izvora u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu te povećane količine prodane vode.

/ii/ Utrošak materijala u 2024. godini iznosi ukupno 465.910,78 € što je u odnosu na utrošak u 2023. godini povećanje od 87.969,50 €.

/iii/ Troškovi energije bilježe rast, a odnose se na:

Opis	<u>2023.</u> EUR	<u>2024.</u> EUR
Električna energija	311.674,82	353.877,51
Gorivo	62.203,09	61.272,74
Plin	61,02	29,20
Ukupno troškovi energije	<u>373.938,93</u>	<u>415.179,45</u>

Vlada je Uredbom o uklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 31/23, 74/23, 107/23, 122/23, 32/24, 104/24) ograničila cijenu električne energije za isporučitelje vodnih usluga od dana 1. listopada 2022. temeljem čega je Društvo u 2024. godini iskazalo prihod od 128.660,83 € (Bilješka 4.1.c)/vi/), pa je stvarni trošak električne energije u 2024. godini 225.216,68 €. U 2023. godini prihod je bio iskazan u iznosu od 112.155,98 € pa je stvarni trošak iznosio 199.518,84 € odnosno trošak električne energije u 2024. godini realno je veći za 25.697,84 € ili 13%.

/iv/ Troškovi usluga kooperanata iznose 191.533,29 € (u 2023. godini iznosili su 118.963,08 €) i uglavnom se odnose na građevinske usluge (Bilješka 4.1.(a)/iv/).

/v/ Vanjske usluge održavanja iznose 631.664,08 € (u 2023. godini 375.000,06 €). Troškovi održavanja odnose se na održavanje sustava vodoopskrbe i odvodnje (349.169,67 €), na održavanje opreme (110.754,61 €), na održavanje građevinskih objekata (98.441,08 €) te na održavanje voznog parka (73.298,72 €).

/vi/ Troškovi najamnina iznose 100.094,44 €, a najvećim dijelom odnose se na najam poslovnog prostora u Jurdanima (86.776,29 €) te na najam kontejnera za zamrzavanje otpada (9.666,00 €).

/vii/ Troškovi intelektualnih i sličnih usluga u 2024. godini iznose 93.233,02 €, od čega se na informatičke usluge odnosi 40.360,96 €, na usluge revizije 14.155,00 €, na ostale usluge 38.717,06 € (izrade elaborata, godišnje licence za korištenje računalnih programa, porezno savjetovanje, zdravstvene, javnobilježničke i ostale usluge).

/viii/ Troškovi usluga objedinjene naplate iskazani su u iznosu 184.500,00 €. Povećanje u odnosu na 2023. godinu proizlazi iz ugovorene više cijene usluge (Bilješka 5.4./i/).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

/ix/ Troškovi osoblja za 2024. godinu iznose 2.030.731,30 € što je više za 12,4 % u odnosu na 2023. godinu. S danom 1. siječnja 2023. godine stupio je na snagu novi kolektivni ugovor sklopljen 30. prosinca 2022. godine sa Samostalnim sindikatom radnika u komunalnim i srodnim djelatnostima Hrvatske, Sindikalna podružnica Liburnijske vode d.o.o. kojim je ugovoreno povećanje osnovice za obračun plaće, povećani dodatak na plaću te dio materijalnih prava radnika. Prosječna bruto plaća isplaćena zaposlenicima Društva u 2022. godini bila je više od 200 € manja od prosječne bruto plaće u RH u djelatnosti vodoopskrbe, a uzme li se u obzir velika stopa inflacije kao i deficit radne snage, povećanje plaća bilo je neminovno kako bi Društvo moglo nastaviti obavljati djelatnost od javnog značaja za lokalnu zajednicu. II Aneksom Kolektivnog ugovora od 1. srpnja 2024. uvećan je bruto dodatak za 50,00 € te III Aneksom od 1. rujna 2024. za dodatnih 100,00 € uz korekciju koeficijenata složenosti radnih mjesta. Prosječna mjesečna neto plaća po radniku u 2023. godini iznosila je 1.203,19 € (u 2023. godini 1.085,75 €) dok je mjesečni trošak plaće po radniku iznosio 1.819,65 €. Ukupni godišnji trošak plaće Uprave iznosi 41.181,19 € odnosno 3.431,77 € na mjesečnoj razini.

/x/ Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije za 2024. godinu iznose 2.699.364,76 €, za 2023. godinu iznosili su 2.718.884,75 €.

U 2024. godini obračunata amortizacija u visini odgođenih prihoda za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz namjenskih razvojnih sredstava (HV, JLS, RH, naknada za razvoj) iznosi 1.930.137,09 € (u 2023. godini 1.971.039,72 €), iz čega proizlazi stvarni efekt troškova obračunate amortizacije za 2024. godinu u iznosu od 769.227,67 € (u 2023. godini 747.845,03 €).

/xi/ Društvo je u 2024. godini izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja koja su starija od godine dana, potraživanja za koja su poduzete mjere prisilne naplate te otpis potraživanja kojih naplata više nije moguća u ukupnom iznosu od 50.135,73 € (vidi Bilješke 5.4./ii/ i /iii/).

/xii/ Ostali poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 13.422,65 €, a najvećim dijelom se odnose na isplate po sudskim presudama u iznosu od 5.008,49 € (vidi Bilješku 4.1.c)/iv/), neotpisanu vrijednost rashodovane imovine u iznosu od 1.402,78 € te ostale rashode (vidi Bilješku 5.1./iii/).

4.3. FINANCIJSKI PRIHODI I FINANCIJSKI RASHODI

a) Financijske prihode čine:

Opis	<u>2023.</u> EUR	<u>2024.</u> EUR
Prihodi od kamata	17.316,49	28.309,01
Kamate po oročenim sredstvima, kamate po viđenju i ostalo	1.347,77	486,16
Zatezne kamate	15.968,72	27.822,85
Prihodi od tečajnih razlika	11,11	0,00
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom (Bilješka 5.2.)	0,00	28.263,18
Ukupno financijski prihodi	<u>17.327,60</u>	<u>56.572,19</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

b) Financijske rashode čine:

Opis	Bilješka	<u>2023.</u> EUR	<u>2024.</u> EUR
Kamate		41.063,69	1.039,78
Kamate po kreditima za investicije i po kratkoročnim kreditima	4.1.c) /ii/	14.222,88	0,00
Zatezne i ostale kamate		26.840,81	1.039,78
Negativne tečajne razlike		140,80	0,00
Nerealizirani gubici od financijske imovine		18.901,84	0,00
Ukupno financijski rashodi		60.106,33	1.039,78

4.4. REZULTAT TEKUĆE GODINE

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo pozitivan rezultat poslovne godine:

Opis	<u>2023.</u> EUR	<u>2024.</u> EUR
Ukupni prihodi	7.860.753,70	8.470.288,45
Ukupni rashodi	7.646.292,56	8.308.237,36
Dobit / gubitak prije oporezivanja	214.461,14	162.051,09
Porez na dobit	51.780,41	39.869,73
Dobit / gubitak tekuće godine	162.680,73	122.181,36

Društvo je u 2024. godini iskazalo dobit iz poslovanja u iznosu od 122.181,36 €.

Sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit, Društvo je razliku prihoda i rashoda u iznosu od 162.051,09 € uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 147.533,89 € i umanjilo za dozvoljena umanjjenja u iznosu od 48.620,67 € te je tako utvrđena porezna osnovica u iznosu od 260.964,31 €. Primjenom propisane porezne stope od 18 % utvrđena je porezna obveza u iznosu 46.973,58 €. Od navedenog iznosa 7.103,85 € odnosi se na privremene razlike s osnova rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade (39.465,86 € - Bilješka 5.10.) za koji iznos je u računu dobiti i gubitka umanjen iznos poreza na dobit te iskazana odgođena porezna imovina te se stoga u računu dobiti i gubitka na poziciji poreza na dobit iskazuje iznos od 39.869,73 €. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 122.181,36 €.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5. BILANCA

5.1. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini (bez predujmova) u 2024. godini prikazane su u nastavku:

- u EUR-

OPIS	Bilješke	NEMATER. IMOVINA	MATERIJALNA IMOVINA					SVEUKUPNO
			ZEMLIŠTE	GRAĐEV. OBJEKTI	OPREMA	ALAT, NAMJEŠTAJ, TRANS.SRED.	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	
<u>NABAVNA VRIJEDNOST 01.01.2024.</u>		146.700,47	1.395.677,70	106.525.022,05	7.656.086,37	977.085,05	2.660.040,46	119.360.612,10
<u>Povećanje:</u>								
Direktno povećanje	/i/, /ii/	14.123,61	6.317,42	0,00	0,00	0,00	1.481.701,74	1.502.142,77
Prijenos s investicija u tijeku	/ii/	0,00	0,00	510.346,26	126.857,45	81.056,24	(718.259,95)	0,00
<u>Smanjenje:</u>								
Rashod, prodaja, promjena naravi i vlasništva	/iii/	0,00	0,00	0,00	(16.916,46)	(18.044,72)	0,00	(34.961,18)
Stanje 31. prosinca 2024.		160.824,08	1.401.995,12	107.035.368,31	7.766.027,36	1.040.096,57	3.423.482,25	120.827.793,69
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 01.01.2024.</u>		124.329,55	0,00	38.989.495,25	7.069.033,00	840.013,74	0,00	47.022.871,54
<u>Povećanje</u>								
Obračun amortizacije za 2024.		8.070,15	0,00	2.498.439,53	137.669,45	55.185,63	0,00	2.699.364,76
<u>Smanjenje</u>								
Rashod i prodaja	/iii/	0,00	0,00		(16.916,46)	(17.726,89)	0,00	(34.643,35)
Stanje 31. prosinca 2024.		132.399,70	0,00	41.487.934,78	7.189.785,99	877.472,48	0,00	49.687.592,95
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2024.</u>		28.424,38	1.401.995,12	65.547.433,53	576.241,37	162.624,09	3.423.482,25	71.140.200,74
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2024.</u>		22.370,92	1.395.677,70	67.535.526,80	587.053,37	137.071,31	2.660.040,46	72.337.740,56

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/i/ Zemljište

Društvo nastavlja radnje koje se odnose na utvrđivanje i prijenos vlasništva nad zemljištem u koju svrhu se provode postupci nove izmjere i utvrđivanja prava vlasništva na zemljišnim česticama na kojima su sagrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje. S tog osnova Društvo je u 2024. godini za izrade geodetskih elaborata u svrhu evidentiranja podataka u zemljišnim knjigama iskazalo trošak u iznosu oko 44.000 € (u 2023. godini 35.000 €).

/ii/ Materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku) i prijenos na imovinu u funkciji

U bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine iskazana vrijednost materijalnih sredstava u pripremi iznosi 3.423.482,25 €, što je 29% više u odnosu na prethodnu godinu.

Društvo je tijekom 2024. godine aktiviralo i stavilo u uporabu imovinu u iznosu od 718.259,95 € od čega se na građevinske objekte odnosi 510.346,26 €, na opremu, alate i transportna sredstva 207.913,69 €.

Stanje imovine u pripremi na 31. prosinca iznosi 3.423.482,25 €, a najznačajnije investicije su Studija za aplikaciju na EU fondove u iznosu od 1.146.215,55 €, Sanitarna kanalizacija Liburnijske rivijere i zaleđa u iznosu 707.863,78€, Vodoopskrba sustava Učka 422.082,62 € te Vodoopskrba Kraj 395.217,04 €.

/iii/ Rashod i prodaja

Društvo je u 2024. godini rashodovalo imovinu nabavne vrijednosti 10.739,93 €, ispravka vrijednosti 10.422,10 € te prodalo imovinu nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 24.221,25 € i iskazalo prihod od prodaje u iznosu od 800,00 €.

5.2. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Dugotrajna financijska imovina odnosi se na 50% udjela u Libukom Jurdani d.o.o. čiji nominalni iznos poslovnog udjela iznosi 19.908,42 €.

Sukladno HSFI 9 – Financijska imovina, vrijednost udjela u Libukom Jurdani d.o.o. svedena je na neto vrijednost imovine tog društva tako da na dan 31.12.2024. iznosi 45.186,57 € (na 31. 12.2023. iznosi 16.923,39 €), (Bilješka 4.3.a)).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.3. ZALIHE

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Zalihe materijala	208.574,56	197.533,00
Vodovodni materijal	169.378,94	158.827,83
Materijal za održavanje crpnih stanica	12.420,47	8.417,04
Ostalo	26.775,15	30.288,13
 Sitni inventar, auto gume, radna odjeća na zalihi	 15.515,66	 19.557,75
Predujmovi za zalihe	1.074,07	2.804,00
Ukupno	225.164,29	219.894,75

5.4. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca prikazujemo na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Potraživanja od kupaca putem društva Libukom d.o.o.-bruto	/i/	845.972,56	898.849,16
Potraživanja za vodu, odvodnju i pročišćavanje - pravne osobe		216.558,32	260.533,63
Potraživanja za vodu, odvodnju i pročišćavanje - fizičke osobe		470.164,67	465.932,25
Potraživanja za priključke i ostale usluge - pravne osobe		59.719,89	37.358,52
Potraživanja za priključke i ostale usluge - fizičke osobe		33.024,05	39.744,90
Sumnjiva i sporna potraživanja		66.505,63	95.279,86
 Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja (od 2014. do 2023. god.)	/ii/,/iii/	(66.505,63)	(95.279,86)
Potraživanja od kupaca putem društva Libukom d.o.o.- neto		779.466,93	803.569,30
 Potraživanja od kupaca za prekograničnu isporuku vode		3.047,84	3.454,02
Potraživanja od kupaca za vodu, odvodnju i usluge - direktno		214,79	1.102,09
Ukupno		782.729,56	808.125,41

/i/ Društvo Libukom Jurdani d.o.o. je u 2024. godini za Liburnijske vode d.o.o. obračunalo isporučenu vodu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda i usluge s kamatama u iznosu 8.543.678,10 €, što je 6 % više u odnosu na obračun u 2023. godini zbog povećane prodaje vodnih i ostalih usluga, a uključujući potraživanja iz prethodnog razdoblja naplatilo 8.549.778,82 €. Naplata ukupnih potraživanja putem Libukom Jurdani ostvarena je u visini 92%. Naknada u 2024. godini koju su Liburnijske vode d.o.o. platile Libukomu za fakturiranje i naplatu iznosi 184.500,00 € (Bilješka 4.2./viii/).

S društvom Libukom Jurdani d.o.o. usuglašena su stanja potraživanja i obveza na dan 31.12.2024.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -**

/ii/ Društvo je u 2024. godini izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja koja su starija od godine dana, potraživanja za koja su poduzete mjere prisilne naplate u iznosu od 49.785,77 € te otpis potraživanja kojih naplata nije moguća u iznosu od 349,96 € (Bilješka 4.2./xi/). Tijekom godine naplaćeno je 12.498,32 € vrijednosno usklađenih i otpisanih potraživanja od kupaca (Bilješka 4.1.(c)/vi/). Društvo je u 2024. godini zbog nemogućnosti naplate isknjižilo 8.347,76 € ranije vrijednosno usklađenih potraživanja.

/iii/ Društvo na troškovima vrijednosnog usklađenja i otpisa potraživanja iskazuje cjelokupni iznos potraživanja (uključujući naknade Hrvatskih voda i namjensku naknadu za razvoj), a ne samo dio koji je prihod Liburnijskih voda d.o.o. uvećan za PDV.

5.5. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 59.813,47 €, a odnose se na potraživanja za refundacije bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 3.564,51 €, na potraživanja za pretporez za kojeg nisu stečeni uvjeti za priznavanje u iznosu 3.433,49 €, više plaćene predujmove poreza na dobit u iznosu 29.764,83 €, više plaćene predujmove za općekorisnu funkciju šuma u iznosu 430,33 € te potraživanja za povrat PDV-a za obračunsko razdoblje u iznosu od 22.620,31 €.

5.6. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Potraživanja od društva Libukom d.o.o. Jurdani za naplaćena, a nedoznačena potraživanja od kupaca	/i/	40.047,95	167.714,52
Potraživanja od JLS za subvenciju priključenja na javnu odvodnju		81,86	5,38
Potraživanja za dane predujmove		1.530,00	311,66
Ostala potraživanja		3.686,39	1.768,30
Ukupno		45.346,20	169.799,86

/i/ Društvo Libukom Jurdani je u 2024. godini Liburnijskim vodama od naplaćenih potraživanja od kupaca doznačilo 8.422.112,25 € (98,0 %). Razlika u iznosu 167.714,52 € doznačena je u 2025. godini.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.7. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Stanje novčanih sredstva prikazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>31.12.2023.</u> EUR	<u>31.12.2024.</u> EUR
Žiro računi:	2.914.311,10	2.561.622,86
- Erste&Steiermärkische Bank d.d.	2.410.094,27	2.216.425,44
- Zagrebačka banka d.d.	344.891,74	345.197,42
- Žiro račun -Erste&Steierm.Bank neto za sredstva EU	159.325,09	0,00
Novac u blagajni	1.001,91	523,53
Izdvojena namjenska sredstva:	1.597.697,88	2.472.595,92
- Grad Opatija	715.427,75	1.037.679,76
- Općina Lovran	301.185,52	471.136,19
- Općina Matulji	148.428,90	451.521,68
- Općina Mošćenička Draga	394.866,77	474.469,35
- Prolazni konto računa	37.788,94	37.788,94
Ukupno novčana sredstva	4.513.010,89	5.034.742,31

Stanja novca na transakcijskim računima usuglašena su sa bankama na dan 31.12.2024. godine.

5.8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Opis	Bilješka	<u>31.12.2023.</u> EUR	<u>31.12.2024.</u> EUR
Unaprijed plaćeni troškovi (prijevoz na posao, stručna literatura, osiguranje, korištenje servera)		14.543,70	20.792,04
Ukupno		14.543,70	20.792,04

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.9. KAPITAL I REZERVE

Promjene na kapitalu prikazujemo na slijedeći način:

- u EUR-

OPIS	UPISANI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE		ZADRŽANA DOBIT	DOBIT (GUBITAK) TEKUĆE GODINE	UKUPNO
		NEUPISANI KAPITAL	OSTALE REZERVE			
Stanje 01. siječnja 2024.	19.740.540,18	77.670,13	205.359,03	308.613,92	162.680,73	20.494.863,99
- Promjene u 2024.						
- prijenos dobiti	0,00	0,00	0,00	162.680,73	(162.680,73)	0,00
- usklađenje TK sa EUR	(10,18)	0,00	10,18	0,00	0,00	0,00
- Povećanje u 2024.						
- Dobit tekuće godine	0,00	0,00	0,00	0,00	122.181,36	122.181,36
Stanje 31. prosinca 2024.	19.740.530,00	77.670,13	205.369,21	471.294,65	122.181,36	20.617.045,35

/i/ Temeljni ulogi pojedinih članova Društva u upisanom kapitalu na dan 31. prosinca 2024. godine su iznosili:

	Iznos u eurima	
Grad Opatija	8.093.620,00	41%
Općina Lovran	1.184.430,00	6%
Općina Matulji	7.304.000,00	37%
Općina M. Draga	3.158.480,00	16%
Ukupno	19.740.530,00	100%

Odlukom Skupštine od 23. prosinca 2024. o usklađenju temeljnog kapitala i poslovnih udjela (radi uvođenja eura kao službene valute u RH) temeljni kapital smanjen je za 10,18 € koji iznos je prenesen u kapitalne rezerve.

/ii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 283.039,34 €, a predstavljaju ulaganja vlasnika Društva u izgradnju objekata komunalne infrastrukture kao neupisani kapital (77.670,13 €) i ostale rezerve (205.369,21 €).

/iii/ Zadržana dobit

Temeljem Odluke Skupštine Društva od 25. lipnja 2024. godine dobit iz prethodnog razdoblja u iznosu 162.680,73 € raspoređena je u zadržanu dobit.

/iv/ Dobit tekuće godine

Dobit tekuće godine iznosi 122.181,36 € (vidi Bilješku 4.4.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.10. REZERVIRANJA

Opis	01.01.2024.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2024.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Rezerviranje za otpremnine	203.033,03	49.764,36	(16.496,56)	236.300,83
Rezerviranje za jubilarne nagrade	77.730,55	12.627,67	(6.429,61)	83.928,61
Rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore	79.532,83	115.034,22	(79.532,83)	115.034,22
Rezerviranje za potencijalne obveze po sudskim sporovima	5.672,10	0,00	(5.672,10)	0,00
Ukupno	365.968,51	177.426,25	(108.131,10)	435.263,66

Početno stanje dugoročnih rezerviranja po sudskim sporovima odnosi se na rezerviranja za po radnom sporu započetom u ranijim godinama u iznosu od 5.008,49 €, te rezerviranja po sporu za naknadu štete 663,61 €. U 2024. godini ukinuta su sva rezerviranja u ukupnom iznosu od 5.672,10 € (Bilješka 4.1.c)/iv/).

Kao što je navedeno u bilješci 4.1.c)/v/, Društvo je u 2024. godini ukinulo rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore iz 2023. godine (79.532,83 €), za jubilarne nagrade za radnike koji više nisu u radnom odnosu, odnosno za iznos isplaćenih nagrada u tijeku 2024. godine (6.429,61 €) te za otpremnine za radnike koji više nisu u radnom odnosu, odnosno za iznos isplaćenih otpremnina (16.496,56 €) koji iznos je iskazan u ostalim poslovnim prihodima.

Povećanje rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore iz 2024. godine iznosi 115.034,22 €, za jubilarne nagrade 12.627,67 € te za otpremnine 49.764,36 €.

Na temelju rezerviranja za otpremnine (236.300,83 €) te rezerviranja za jubilarne nagrade (83.928,61 €) koja ukupno iznose 320.229,44 € Društvo iskazuje odgođenu poreznu imovinu od 57.641,29 €.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.11. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
	EUR	EUR
Dobavljači za osnovna sredstva	39.960,30	112.461,28
Dobavljači za obrtna sredstva	233.405,56	116.094,29
Ukupno	<u>273.365,86</u>	<u>228.555,57</u>

Društvo se pri plaćanju obveza prema dobavljačima pridržava zadanih rokova i do dana pisanja Bilješki plaćene su sve obveze iz 2024. godine.

5.12. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA I OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 136.684,64 € odnose se na obračunatu plaću i naknade za prosinac 2024. godine isplaćene u 2025. godini.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iskazane su na dan 31.12.2024. godine u iznosu od 82.389,10 €, a odnose se na obračunati porez, prirez i doprinose iz i na plaću za prosinac 2024. u iznosu od 72.444,07 €, obvezu akontacije poreza na dobit za prosinac 2024. godine u iznosu od 8.526,49 €, obračunatu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 1.084,95 € i na ostale obveze u iznosu 333,59 €.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.13. OBVEZE PREMA DRUŠTVU POVEZANOM SUDJELUJUĆIM INTERESOM

Društvo Liburnijske vode ima obvezu prema Libukom Jurdani d.o.o. s osnova pružanja usluga ispostavljanja i naplate računa za izvršene usluge. Iskazana obveza u iznosu 27.810,20 € odnosi se na uslugu za prosinac 2024. godine, a plaćena je u 2025. godini.

5.14. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	Bilješka	<u>31.12.2023.</u> EUR	<u>31.12.2024.</u> EUR
Obveze prema Hrvatskim vodama	/i/	54.669,00	61.705,27
Naknada za korištenje voda		18.584,37	45.269,05
Naknada za zaštitu voda		36.084,63	16.436,22
Obveze prema Gradu i Općinama za naknadu za izgradnju		136,49	0,00
- Općina Lovran		136,49	0,00
Ostale kratkoročne obveze	/ii/	45.791,34	45.453,76
Ukupno		100.596,83	107.159,03

/i/ Obveze za naknade Hrvatskim vodama naplaćuju se od krajnjih potrošača po m³ isporučene vode, a naplaćena sredstva se putem prolaznih računa proslijeđuju na račune Hrvatskih voda. Za navedenu uslugu Društvo naplaćuje uslugu u visini 5 % od ostvarene naplate.

/ii/ Ostale kratkoročne obveze na dan 31. prosinca iznose 45.453,76 €, a najvećim dijelom odnose se na obvezu prema Općini Lovran za kamate po viđenju ostvarene na sredstva naknade za razvoj u iznosu od 37.788,94 €. Naime, Hrvatske vode Jadranski projekt d.o.o. je po okončanju 1. faze i otplate IBRD zajma izvršilo povrat neutrošenih sredstava naknade za razvoj i kamata po viđenju na račun Društva. Na ovoj poziciji iskazana je i obveza prema Hrvatskim vodama u iznosu od 6.901,59 € temeljem dobivenih kapitalnih sredstava za investiciju Izgradnja sanitarne kanalizacije visoke zone Lovrana, a koja su naknadno dobivena iz sredstava Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021.-2026. (NPOO).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

5.15. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31.12.2024. iznose 55.911.418,67 € (u 2023. godini 56.475.243,03 €), a prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2024.</u>
		EUR	EUR
Odgođeni prihodi od unaprijed obračunatih i primljenih potpora za izgradnju infrastrukture	/i/	50.183.494,58	49.020.490,35
Odgođeni prihodi od obračunate i naplaćene naknade za razvoj	/i/	6.264.918,02	6.884.428,50
Ukupno		56.448.412,60	55.904.918,85
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani	/ii/	26.830,43	6.499,82
Ukupno		56.475.243,03	55.911.418,67

Povećanje za ulaganja tijekom 2024. godine

- Sva ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture vode se na poziciji odgođenih prihoda osim ulaganja u objekte koji se ne amortiziraju (zemljišta).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

/i/ Pregled strukture i promjena na poziciji odgođenih prihoda od obračunatih i primljenih potpora i naknade za razvoj prikazujemo u nastavku:

- u EUR -

IZVORI FINANCIRANJA	POČETNO STANJE 01.01.24.	POVEĆANJE U 2024.	SMANJENJE U 2024. GODINI	STANJE NA DAN 31.12.2024.
			Prijenos u prihode za amortizaciju	
Jedinice lokalne samoprave	22.516.646,35	469.628,85	(698.786,41)	22.287.488,79
Grad Opatija	8.842.532,10	0,00	(289.517,98)	8.553.014,12
Općina Lovran	4.412.893,82	0,00	(131.179,32)	4.281.714,50
Općina Matulji	7.997.055,33	29.628,85	(231.634,23)	7.795.049,95
Općina M. Draga	1.264.165,10	440.000,00	(46.454,88)	1.657.710,22
Naknada za razvoj	6.264.918,04	881.469,19	(261.958,73)	6.884.428,50
Područje grada Opatija	2.155.895,20	322.621,06	(122.227,55)	2.356.288,71
Područje općine Lovran	801.355,87	171.293,86	(42.864,65)	929.785,08
Područje općine Matulji	2.907.231,51	308.681,32	(96.866,53)	3.119.046,30
Područje općine M. Draga	400.435,46	78.872,95	0,00	479.308,41
Hrvatske vode	20.750.471,20	28.457,90	(642.037,34)	20.136.891,76
Hrvatske vode	18.638.908,77	28.457,90	(600.743,09)	18.066.623,58
Darovnica GEF	449.413,86	0,00	0,00	449.413,86
Fondovi EU	1.662.148,57	0,00	(41.294,25)	1.620.854,32
Republika Hrvatska	6.728.070,47	7.087,40	(321.121,35)	6.414.036,52
Za Projekt Jadran	3.864.474,30	0,00	(185.146,23)	3.679.328,07
Za sufinanc provedbe EU projekata	40.110,05	0,00	(615,84)	39.494,21
Fond za zaštitu okoliša i energ.učink.	7.962,08	7.087,40	(1.328,52)	13.720,96
Za ruralni razvoj-APPRRR	2.815.524,04	0,00	(134.030,76)	2.681.493,28
Ulaganja trećih lica	188.306,54	0,00	(6.233,26)	182.073,28
Sveukupno	56.448.412,60	1.386.643,34	(1.930.137,09)	55.904.918,85

a) Povećanje od 1.386.643,34 € predstavlja doznačena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u tekućoj godini koja se evidentiraju po dobitnom pristupu sukladno HSFI 14, odnosno MRS-u 20 (Bilješka 3.p)/i/).

b) Društvo je kao pozitivan efekt primijenjene računovodstvene politike iskazalo u prihodima od primljenih potpora u ovom razdoblju iznos od 1.930.137,09 € koliko je iznosila amortizacija objekata i opreme nabavljenih iz namjenskih sredstava i umanjilo odgođene prihode za isti iznos (vidi Bilješku 4.1.c)/i/).

BIJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

Naknada za razvoj

Temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. godine i odluka JLS Društvo nastavlja prikupljanje namjenske naknade za razvoj u iznosu 4 kn/m³ isporučene vode (počevši od računa za travanj 2010. godine), od kojih se 1,92 kn/m³ koristi za otplatu podzajma I faze, a 2,08 kn/m³ za gradnju objekata II faze i otplatu podzajma II faze, a ista predstavlja prihod (odgođeni prihod) Društva.

Budući su na području Grada Opatije prikupljena dostatna sredstva za otplatu Podzajma IBRD za financiranje izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa (Jadranski projekt) I faza, Gradsko vijeće Grada Opatije, na sjednici održanoj 2. svibnja 2019. godine, donijelo je Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadi za razvoj prema kojoj se s 30. travnja 2019. godine naknada za razvoj prestaje obračunavati u dijelu u kojem je iznosila 1,92 kn/m³ isporučene vode i nastavlja se obračunavati samo u iznosu 2,08 kn/m³ isporučene vode.

Stanje neutrošenih sredstava iz 1. faze za Grad Opatiju na dan 31. prosinca 2024. iznosi 77.170,39 €.

Temeljem Odluke o obračunu i naplati naknade za razvoj Općinskog vijeća Općine Mošćenička Draga od 15. lipnja 2018. godine, naknada za razvoj u iznosu 4 kn/m³ isporučene vode, obračunava se za područje Općine počevši s računima za srpanj 2018. godine.

Sukladno Zakonu o vodnim uslugama (NN 66/19), Odluku o naknadi za razvoj koja je bila na snazi u 2024. godini, objavljenu u NN 75/22, donosi Skupština Društva prema kojoj naknada za razvoj na području Grada Opatije iznosi 0,27606 €/m³ (2,08 kn/m³), a na području općina Matulji, Lovran i Mošćenička Draga 0,53089 €/m³ (4,00 kn/m³).

Pregled prikupljanja i namjenskog korištenja naknade za razvoj prikazujemo u nastavku:

Teritorij JLS	Grad Opatija	Općina Lovran	Općina Matulji	Općina Mošćenička Draga	Ukupno
<u>01.04.2010. - 31.12.2024.</u>					
Fakturirano	6.920.959,07	2.264.590,02	4.214.424,87	479.659,78	13.879.633,74
Otpisano	7.592,51	1.572,47	4.731,65	351,35	14.247,98
Naplaćeno	6.881.490,41	2.249.729,58	4.178.530,95	474.192,17	13.783.943,11
Nenaplaćeno na dan 31.12.	31.876,15	13.287,97	31.162,27	5.116,26	81.442,65
Sredstva na namjenskim računima	6.881.346,11	2.246.575,90	4.866.745,46	474.469,37	14.469.136,84
Doznačena naknada za razvoj	6.881.346,11	2.246.575,90	4.170.271,24	474.469,37	13.772.662,62
Doznačeno iz proračuna JLS	0,00	0,00	696.474,22	0,00	696.474,22
Utrošeno	(5.843.666,48)	(1.775.830,24)	(4.415.223,76)	0,00	(12.034.720,48)
radovi i studija	(1.045.612,32)	(358.561,95)	(1.324.681,93)	0,00	(2.728.856,20)
otplata zajma	(4.558.191,47)	(1.337.158,46)	(2.925.054,15)	0,00	(8.820.404,08)
kamate	(239.862,69)	(80.109,83)	(165.487,68)	0,00	(485.460,20)
Stanje sredstava 31.12.2024.	1.037.679,63	470.745,66	451.521,70	474.469,37	2.434.416,36

Općina Matulji je, zbog nedovoljno prikupljene naknade za razvoj na svom teritoriju u cjelokupnom razdoblju od 2010.-2023. godine, iz proračuna doznačila 696.474,22 € (neto).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

Skupština Društva je na sjednici 23. prosinca 2024. godine donijela Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o naknadi za razvoj (NN 153/24) kojom je postojeću Odluku o naknadi za razvoj (NN 75/22) uskladila s odredbama Uredbe o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga (NN 70/23) koja nije bila na snazi prilikom donošenja Odluke o naknadi za razvoj (NN 75/22), a koja propisuje obvezu zajedničkog dijela naknade za razvoj koja se koristi solidarno za ulaganja na cijelom području pružanja vodnih usluga za razliku od posebnog dijela koji se koristi samo na području JLS na kojem je prikupljena. Navedenom izmjenom, od 1. siječnja 2025. godine naknada za razvoj iznosi:

red. br.	jedinica lokalne samouprave	naknada za razvoj (€/m ³)	
		zajednički dio (NZR –Z)	posebni dio (NZR-P)
1.	Grad Opatija	0,01	0,26606
2.	Općina Matulji	0,01	0,52089
3.	Općina Mošćenička Draga	0,01	0,52089
4.	Općina Lovran	0,01	0,52089

/ii/ Odgođeno plaćanje troškova budućih razdoblja su troškovi naknada banci po računima i obveze za primljene usluge za koje su računi primljeni u 2025. godini.

Opis	Stanje 01.01.2024.	Obračun u 2024.	Plaćanje obveza	Stanje 31.12.2024.
Obračunati troškovi	26.830,43	6.499,82	(26.830,43)	6.499,82
Ukupno odgođeno plaćanje troškova budućih razdoblja	26.830,43	6.499,82	(26.830,43)	6.499,82

5.16. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi prikazuju se na sljedeći način:

Opis	Bilješka	<u>01.01.2024.</u>	Povećanje	Smanjenje	<u>31.12.2024.</u>
- primljene garancije za izvršenje obveza iz ugovora		112.446,08	18.732,72	(11.172,51)	120.006,29
- primljene garancije za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku		158.652,92	13.272,28	(42.310,79)	129.614,41
- dane zadužnice za dobro izvršenje ugovora		8.295,18	3.000,00	0,00	11.295,18
Ukupno		279.394,18	35.005,00	(53.483,30)	260.915,88

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izvještaj o novčanom tijeku temelji se na tijeku novca i novčanih ekvivalenata (HSFI 1).

Izvještaj je sastavljen direktnom metodom što znači da su iskazane glavne skupine bruto novčanih primitaka (novčani primici od kupaca, primici od povrata poreza, od naplate šteta, primici u gotovini, kamate i slično, primici za izgradnju komunalne infrastrukture, primici od kredita i posudbi, primici za otplatu kredita i drugi) i bruto novčanih izdataka (isplate dobavljačima, isplate zaposlenima, isplate prema državi za poreze i doprinose, isplate predujmova, kamata, isplate dobavljačima za investicije, isplate za povrate kredita i drugo).

Novčani tokovi po aktivnostima prikazani su u nastavku:

Opis	2023 EUR	2024 EUR
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	1.138.295,02	491.812,46
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(33.925,98)	(844.979,08)
Neto novčani tokovi od finansijskih aktivnosti	474.625,48	874.898,04
Neto novčani tijek	1.578.994,52	521.731,42
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	2.934.016,37	4.513.010,89
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	4.513.010,89	5.034.742,31

Ukupni neto novčani tijek za 2024. godinu pokazuje povećanje novca i novčanih ekvivalenata na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 521.731,42 €. Detaljnije u Izvještaju o novčanom tijeku na str. 12.

7. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Izvještaj o promjenama kapitala prikazuje sve promjene na kapitalu, a detaljno su objašnjene u Bilješci 5.9.

8. DOGAĐAJI OD UTJECAJA NA BUDUĆE POSLOVANJE

/i/ Dana 15. srpnja 2023. godine na snagu je stupila Uredba o uslužnim područjima (NN 70/2023) kojom je predviđeno da se Liburnijske vode d.o.o. te tri isporučitelja vodnih usluga s područja Gorskog kotara pripoje KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka kao društvu preuzimatelju. Ugovor o pripajanju sklopljen je 15. siječnja 2025. godine. Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/606-4 od dana 03. veljače 2025. upisao u sudski registar činjenicu pripajanja s kojim danom su Liburnijske vode d.o.o. prestale postojati, a trgovačko društvo Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, kao društvo preuzimatelj i univerzalni pravni sljednik pripojenih društava preuzima na sebe svu imovinu, sva prava i obveze te sve pravne odnose pripojenih društva.

Nadalje, Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/776-4 od 5. veljače 2025. godine, a temeljem Odluke o osnivanju podružnice od 15. siječnja 2025. godine, upisao u sudski registar Podružnicu 004 Liburnijske vode za vodne usluge.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/iii/ Liburnijske vode d.o.o. su se u ožujku 2024. prijavile na „Prioritizacijski poziv na dostavu projektnih prijedloga iz Programa Konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK)“ Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja kao Posredničkog tijela razine 1 s projektom „Poboljšanje vodnogomunalne infrastrukture na području Liburnijske rivijere“ vrijednosti 78.390.581 €. Napominje se da je vrijednost projekta iskazana temeljem Studije izvodljivosti iz 2020. godine te će se ažurirati sukladno stanju na tržištu, a prije konačnog odobrenja projekta i potpisivanja ugovora o bespovratnim sredstvima.

Proveden je postupak prioritizacije prije samog pokretanja postupka izravne dodjele bespovratnih sredstava. Sukladno propisanim kriterijima objavljenim u okviru Prioritizacijskog poziva na dostavu projektnih prijedloga (KLASA: 442-01/23-01/73, URBROJ: 517-11-2-1-2-24-2 od 09. siječnja 2024.), projekti koji su zadovoljili nužne uvjete, ocjenjivani su sustavom bodovanja.

Među projektima koji su zadovoljili nužne uvjete Liburnijske vode su završile na visokom trećem mjestu.

Tijekom 2025. godine očekuje se objavljivanje poziva od strane nadležnog Ministarstva te će se omogućiti prijava za sufinanciranje projektnog prijedloga kroz postupak izravne dodjele bespovratnih sredstva do iscrpljenja financijske omotnice. Zbog ostvarenog visokog trećeg mjesta na prioritizacijskom postupku, očekuje se da bi se trebao potpisati ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za gore navedeni projekt.

9. UPRAVLJANJE RIZICIMA

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Budući je službena valuta RH od 1. siječnja 2023. godine EUR, Društvo više nije izloženo promjenama vrijednosti EUR-a budući Društvo nema obveza niti potraživanja u nekoj drugoj valuti.

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Društvo nije izloženo kamatnom riziku.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Nema dodatnog kreditnog rizika za podmirenje kratkoročnih obveza Društva koji bi utjecao na povećanje vrijednosti rezerviranja za umanjenje vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2024. godine pokrivene su kratkotrajnom imovinom.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- n a s t a v a k -

PROCJENA FER VRIJEDNOSTI

Glavni financijski instrumenti Društva, koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti, su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, dugotrajna potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospeljeća ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.

Uprava Društva je procijenila da se fer vrijednost financijskih sredstava i obveza bitno ne razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

10. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 9 do 44 odobreni su dana 31. ožujka 2025. godine.

Potpisano u ime Društva:

Ervino Mrak, dipl.ing., kao bivši direktor društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Ičići, koji potvrđuje istinitost i točnost financijskih izvještaja za razdoblje dok je bio zakonski zastupnik Društva.


Ervino Mrak, dipl.ing.

Andrej Marochini, dipl. ing., kao direktor društva KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Rijeka, u ime društva preuzimatelja, koji preuzimaju odgovornost za konačno odobravanje financijskih izvještaja nakon pravnog prestanka društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Ičići.


KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
RIJEKA, Bolac 14
Andrej Marochini, dipl.ing.



Liburnijske vode d.o.o.

Društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje vodnih usluga
sjedište: Liburnijska 2, 51414 Ičići; lokacija: Jurdani 50/b, 51213 Jurdani
tel: 051/505-201; fax 051/505-298; www.liburnijske-vode.hr; e-mail: uprava@liburnijske-vode.hr

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA ZA 2024. GODINU

Ičići, ožujak 2025.

Osnovni podaci o Društvu

Društvo Liburnijske vode d.o.o. Ičići osnovano je u postupku podjele društva Komunalac d.o.o. Opatija.

Liburnijske vode društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje vodnih usluga sa sjedištem u Ičićima, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040317751. OIB Društva je 90703189967.

Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 19.740.540,18 € (148.735.100 kn) Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-13/9444-3 od 31. prosinca 2013. godine.

Odlukom Skupštine od 23. prosinca 2024. o usklađenju temeljnog kapitala i poslovnih udjela (radi uvođenja eura kao službene valute u RH) i Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-24/9723-2 od 27. prosinca 2024. temeljni kapital smanjen je za 10,18 € koji iznos je prenesen u kapitalne rezerve nakon čega upisani temeljni kapital iznosi 19.740.530,00 €.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 3600 – skupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom, a matični broj poslovnog subjekta je 4148380.

Temeljni kapital društva Liburnijske vode d.o.o. sastoji se od četiri udjela koja su Grad Opatija i Općine Lovran, Matulji i Mošćenička Draga kao članovi društva Komunalac d.o.o. stekli u novoosnovanom Društvu u nominalnom iznosu od 19.740.530,00 €, u istim omjerima kao što su im pripadali u Društvu koje se podijelilo:

	EUR	
Grad Opatija	8.093.620,00	41%
Općina Lovran	1.184.430,00	6%
Općina Matulji	7.304.000,00	37%
Općina M. Draga	3.158.480,00	16%
Ukupno	19.740.530,00	100%

Temeljni akt društva Liburnijske vode d.o.o. je Društveni ugovor.

Organi Društva su: Skupština koju čine svi članovi Društva, Nadzorni odbor i Uprava.

Članovi Nadzornog odbora društva u 2024. godini bili su Rajko Stanić - predsjednik nadzornog odbora, Andrea Dešković - zamjenik predsjednika nadzornog odbora, Vedran Dorčić - član nadzornog odbora, Neven Mohorović - član nadzornog odbora, Mladen Žigulić - član nadzornog odbora.

U 2024. godini Društvo je prosječno zapošljavalo 93 radnika.

Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/606-4 od dana 03. veljače 2025. upisao u sudski registar činjenicu pripajanja s kojim danom su Liburnijske vode d.o.o. prestale postojati. Društvo je pripojeno društvu Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju Rijeka, Dolac 14, OIB: 80805858278, upisano u reg. uložku s matičnim brojem subjekta (MBS) 040013281 Trgovačkog suda u Rijeci temeljem Ugovora o pripajanju od 15. siječnja 2025., Odluke Skupštine pripojenog Društva od 14. siječnja 2025. i Odluke Skupštine Društva preuzimatelja od 15. siječnja 2025.

Nadalje, Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/776-4 od 5. veljače 2025. godine, a temeljem Odluke o osnivanju podružnice od 15. siječnja 2025. godine, upisao u sudski registar Podružnicu 004 Liburnijske vode za vodne usluge.

Brisanje Društva iz sudskog registra provedeno je Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci poslovni broj Tt-25/605 od 14. veljače 2025.

Rezultati poslovanja

Društvo je u poslovanju od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine ostvarilo dobit u iznosu 122.181,36 €.

Poslovanje Društva organizirano je kroz organizacijske jedinice koje su ostvarile slijedeće rezultate:

NAZIV	PRIHODI	RASHODI	DOBIT - GUBITAK
OJ VODOOPSKRBA	5.565.282,06	5.432.016,73	133.265,33
OJ ODVODNJA	2.348.738,46	2.290.266,09	58.472,37
OJ PROČIŠĆAVANJE OTPADNIH VODA	556.267,93	585.954,54	-29.686,61
UKUPNO	8.470.288,45	8.308.237,36	162.051,09
POREZ NA DOBIT			39.869,73
DOBIT RAZDOBLJA			122.181,36

Društvo je u 2024. godini iskazalo dobit iz poslovanja u iznosu od 162.680,73 €.

U usporedbi s 2023. godinom Društvo bilježi rast prodaje vode od oko 110.000 m³, što je utjecalo na rast prihoda od prodaje vodnih usluga. Prihod od prodaje vode veći je za približno 192 tisuće €, prihod od prikupljanja odvodnje za približno 101 tisuću €, a prihod od usluge pročišćavanja otpadnih voda za oko 30 tisuća €. Prodaja vode nadmašila je rekordnu proteklu 2023. godinu.

Sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit, Društvo je razliku prihoda i rashoda uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu 147.533,89 €, umanjilo za dozvoljena umanjenja u iznosu 48.620,67 € te je tako utvrđena porezna osnovica u iznosu od 260.964,31 €. Primjenom propisane porezne stope od 18 % utvrđena je porezna obveza u iznosu 46.973,58 €. Od navedenog iznosa 7.103,85 € odnosi se na privremene razlike s osnova rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade (39.465,86 €) za koji iznos je u računu dobiti i gubitka umanjen iznos poreza na dobit te iskazana odgođena porezna imovina te se stoga u računu dobiti i gubitka na poziciji poreza na dobit iskazuje iznos od 39.869,73 €.

Prihodi

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 6.042.898,66 €.

Prihodi od prodaje vode iznose 3.773.006,30 €, od prikupljanja odvodnje 1.322.252,28 € te od pročišćavanja otpadnih voda 401.421,74 €. Prodano je 2.423.445 m³ vode (u 2023. godini 2.315.206 m³, u 2022. godini 2.298.578 m³, a u 2021. godini 2.103.781 m³), odvodnje je prikupljeno 1.497.728 m³ (u 2023. godini 1.416.071 m³, u 2022. godini 1.403.330 m³, u 2021. godini 1.272.434 m³). Pročišćeno je 1.407.264 m³ otpadnih voda (1. 327.683 m³ u 2023. godini).

Prihodi od ostalih usluga iznose 546.218,34 €, a odnose se na pružanje usluga izrade priključaka, pražnjenja septičkih jama, usluga fakturiranja i naplate naknade Hrvatskih voda.

Prihodi s osnova ulaganja u vlastitoj režiji iznose 39.666,53 €.

Ostali poslovni prihodi iznose 2.331.151,07 €.

U najvećem ih dijelu čine prihodi u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava koji iznose 1.930.137,09 € i umanjuju efekt troškova amortizacije.

Prihodi od subvencije troška struje temeljem Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije iznose 128.660,83 €.

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove iskazani su u iznosu od 5.672,10 €, prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori iznose 79.532,82 €, prihodi od ukidanja rezerviranja za otpremnine iznosi 16.496,57 €, dok prihodi od ukidanja rezerviranja za jubilarne nagrade iznose 6.429,61 €.

Ostali poslovni prihodi iznose 164.222,05 €.

Rashodi

Od ukupnih rashoda, na poslovne rashode se odnosi 8.307.197,58 €, a 1.039,78 € na financijske rashode.

Troškovi kupljene vode od drugih isporučitelja iznose 423.548,14 €. Zbog rekordne prodaje vode u 2024. godini te nešto manje izdašnosti vlastitih izvora, potrebe za kupnjom vode od drugih isporučitelja bile su nešto veće u odnosu na 2023. godinu, odnosno u 2024. godini kupljeno je 226.938 m³ više u odnosu na 2023. godinu. U 2024. godini kupljeno je 873.511 m³, a u 2023.g. 646.573 m³.

Na materijal, sitni inventar, radnu odjeću i energiju utrošeno je 940.409,37 €. Od navedenog iznosa na troškove električne energije odnosi se 353.877,51 €. Vlada RH je Uredbom o uklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije ograničila cijenu električne energije za isporučitelje vodnih usluga od dana 1. listopada 2022. temeljem čega je Društvo u 2024. godini iskazalo prihod od 128.660,83 € pa stvarni trošak električne energije u 2024. godini iznosi 225.216,68 € (u 2023. godini 199.518,84 €).

Troškovi vanjskih usluga ostvareni su u iznosu 1.474.510,20 €. U najznačajnijem dijelu se odnose na usluge održavanja (631.664,08 €), usluge kooperanata (191.533,29 €), analizu pitke i otpadnih voda (32.944,06 €), baždiranje vodomjera (24.871,10 €), izrade geodetskih elaborata radi utvrđivanja stvarnog stanja imovine i evidentiranja u katastru (29.360,00 €), snimanje i preglede podzemskih ispusta (5.300,00 €), preuzimanje otpada s UPOV-a (25.498,89 €), uslugu očitavanja vodomjera (24.545,40 €), informatičke usluge (40.360,96 €), najam poslovnog prostora (87.405,36 €), usluge objedinjene naplate (184.500,00 €) i ostale usluge (196.527,06 €).

Naknade radnicima za troškove i ostala materijalna prava iz Kolektivnog ugovora isplaćene su u iznosu 317.088,59 €.

Troškovi bruto plaća čine 24 % ukupnih poslovnih rashoda, ostvareni su u iznosu 2.030.731,30 € što je povećanje od 12 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja stalnog bruto dodatka u tijeku 2024. godine.

Prosječna mjesečna neto plaća po radniku u 2024. godini iznosila je 1.203,19 € (u 2023. godini 1.085,75 €).

U Društvu je na dan 31. prosinca 2024. godine bilo zaposleno 96 radnika (prosječno 93) od kojih 4 na pola radnog vremena.

Ukupni troškovi amortizacije za 2024. godinu iznose 2.699.364,76 €, za 2023. godinu iznosili su 2.718.884,75 €.

U 2024. godini obračunata amortizacija u visini odgođenih prihoda za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz namjenskih razvojnih sredstava (HV, JLS, RH, naknada za razvoj) iznosi 1.930.137,09 € (u 2023. godini 1.971.039,72 €) iz čega proizlazi stvarni efekt troškova obračunate amortizacije za 2024. godinu u iznosu od 769.227,67 € (u 2023. godini 747.845,03 €).

Ulaganja u imovinu

Društvo je u 2024. godini izvršilo novih ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu oko 1.502.000 € od kojih iz sredstava amortizacije oko 733.000 €.

Aktivirano je i stavljeno u uporabu imovine u vrijednosti 718.259,95 €:

- objekti vodoopskrbe 320.723,26 €
- objekti sanitarne kanalizacije 189.623,00 €
- oprema, alat, transportna sredstva 207.913,69 €

Naplata od kupaca

Društvo Libukom Jurdani je u 2024. godini za Liburnijske vode d.o.o. obračunalo isporučenu vodu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda i usluge s kamatama u iznosu 8.543.678,10 €, što je 6 % više u odnosu na 2023. godinu zbog povećane prodaje vodnih i ostalih usluga, a uključujući potraživanja iz prethodnog razdoblja naplatilo 8.549.778,82 €. Naplata ukupnih potraživanja putem Libukom Jurdani ostvarena je u visini 92%.

Obveze

Društvo obveze prema dobavljačima plaća u rokovima dospijeca tako da na dan 31.12.2024. nema dospjelih nepodmirenih obveza. Od ukupnih obveza prema dobavljačima u iznosu 4.885.858,54 € plaćeno je 95 % odnosno 4.657.302,97 € do dana bilanciranja, a do pisanja ovog Izvještaja plaćene su sve obveze.

Na dan 31.12.2024. godine Društvo nema kreditnih obveza budući je IBRD kredit u cijelosti otplaćen u 2023. godini.

Naknada za razvoj

Temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. godine i odluka JLS Društvo nastavlja prikupljanje namjenske naknade za razvoj u iznosu 4 kn/m³ isporučene vode (počevši od računa za travanj 2010. godine), od kojih se 1,92 kn/m³ koristi za otplatu podzajma I faze, a 2,08 kn/m³ za gradnju objekata II faze i otplatu podzajma II faze, a ista predstavlja prihod (odgođeni prihod) Društva.

Budući su na području Grada Opatije prikupljena dostatna sredstva za otplatu Podzajma IBRD za financiranje izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa (Jadranski projekt) I faza, Gradsko vijeće Grada Opatije, na sjednici održanoj 2. svibnja 2019. godine, donijelo je Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadi za razvoj prema kojoj se s 30. travnja 2019. godine naknada za razvoj prestaje obračunavati u dijelu u kojem je iznosila 1,92 kn/m³ isporučene vode i nastavlja se obračunavati samo u iznosu 2,08 kn/m³ isporučene vode.

Stanje neutrošenih sredstava iz I. faze za Grad Opatiju na dan 31. prosinca iznosi 77.162,88 €.

Temeljem Odluke o obračunu i naplati naknade za razvoj Općinskog vijeća Općine Mošćenička Draga od 15. lipnja 2018. godine, naknada za razvoj u iznosu 4 kn/m³ isporučene vode, obračunava se za područje Općine počevši s računima za srpanj 2018. godine.

Sukladno Zakonu o vodnim uslugama (NN 66/19), Odluku o naknadi za razvoj koja je bila na snazi u 2024. godini, objavljenu u NN 75/22, donosi Skupština Društva prema kojoj naknada za razvoj na području Grada Opatije iznosi 0,27606 €/m³ (2,08 kn/m³), a na području općina Matulji, Lovran i Mošćenička Draga 0,53089 €/m³ (4,00 kn/m³).

Općina Matulji je, zbog nedovoljno prikupljene naknade za razvoj na svom teritoriju u cjelokupnom razdoblju od 2010.-2023. godine, iz proračuna doznala 696.474,18 € (neto).

Skupština Društva je na sjednici 23. prosinca 2024. godine donijela Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o naknadi za razvoj (NN 153/24) kojom je postojeću Odluku o naknadi za razvoj (NN 75/22) uskladila s odredbama Uredbe o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga (NN 70/23) koja nije bila na snazi prilikom donošenja Odluke o naknadi za razvoj (NN 75/22), a koja propisuje obvezu zajedničkog dijela naknade za razvoj koja se koristi solidarno za ulaganja na cijelom području pružanja vodnih usluga za razliku od posebnog dijela koji se koristi samo na području JLS na kojem je prikupljena. Navedenom izmjenom, od 1. siječnja 2025. godine naknada za razvoj iznosi:

red. br.	jedinica lokalne samouprave	naknada za razvoj (€/m ³)	
		zajednički dio (NZR –Z)	posebni dio (NZR-P)
1.	Grad Opatija	0,01	0,26606
2.	Općina Matulji	0,01	0,52089
3.	Općina Mošćenička Draga	0,01	0,52089
4.	Općina Lovran	0,01	0,52089

Događaji od utjecaja na buduće poslovanje

/i/ Dana 15. srpnja 2023. godine na snagu je stupila Uredba o uslužnim područjima (NN 70/2023) kojom je predviđeno da se Liburnijske vode d.o.o. te tri isporučitelja vodnih usluga s područja Gorskog kotara pripoje KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka kao društvu preuzimatelju. Ugovor o pripajanju sklopljen je 15. siječnja 2025. godine. Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/606-4 od dana 03. veljače 2025. upisao u sudski registar činjenicu pripajanja s kojim danom su Liburnijske vode d.o.o. prestale postojati, a trgovačko društvo Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, kao društvo preuzimatelj i univerzalni pravni sljednik pripojenih društava preuzima na sebe svu imovinu, sva prava i obveze te sve pravne odnose pripojenih društava.

Nadalje, Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/776-4 od 5. veljače 2025. godine, a temeljem Odluke o osnivanju podružnice od 15. siječnja 2025. godine, upisao u sudski registar Podružnicu 004 Liburnijske vode za vodne usluge.

/ii/ Liburnijske vode d.o.o. su se u ožujku 2024. prijavile na „Prioritizacijski poziv na dostavu projektnih prijedloga iz Programa Konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK)“ Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja kao Posredničkog tijela razine 1 s projektom „Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture na području Liburnijske rivijere“ vrijednosti 78.390.581 €. Napominje se da je vrijednost projekta iskazana temeljem Studije izvodljivosti iz 2020. godine te će se ažurirati sukladno stanju na tržištu, a prije konačnog odobrenja projekta i potpisivanja ugovora o bespovratnim sredstvima.

Proveden je postupak prioritizacije prije samog pokretanja postupka izravne dodjele bespovratnih sredstava. Sukladno propisanim kriterijima objavljenim u okviru Prioritizacijskog poziva na dostavu projektnih prijedloga (KLASA: 442-01/23-01/73, URBROJ: 517-11-2-1-2-24-2 od 09. siječnja 2024.), projekti koji su zadovoljili nužne uvjete, ocjenjivani su sustavom bodovanja.

Među projektima koji su zadovoljili nužne uvjete Liburnijske vode su završile na visokom trećem mjestu. Tijekom 2025. godine očekuje se objavljivanje poziva od strane nadležnog Ministarstva te će se omogućiti prijava za sufinanciranje projektnog prijedloga kroz postupak izravne dodjele bespovratnih sredstva do iscrpljenja financijske omotnice. Zbog ostvarenog visokog trećeg mjesta na prioritizacijskom postupku, očekuje se da bi se trebao potpisati ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za gore navedeni projekt.

Vjerojatan budući razvoj Društva

Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/606-4 od dana 03. veljače 2025. upisao u sudski registar činjenicu pripajanja s kojim danom je društvo Liburnijske vode d.o.o. prestalo postojati, a trgovačko društvo Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, kao društvo preuzimatelj i univerzalni pravni sljednik pripojenih društava preuzelo je na sebe svu imovinu, prava i obveze te sve pravne odnose pripojenih društva.

Nadalje, Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/776-4 od 5. veljače 2025. godine, a temeljem Odluke o osnivanju podružnice od 15. siječnja 2025. godine, upisao u sudski registar Podružnicu 004 Liburnijske vode za vodne usluge putem koje će se nastaviti sa razvojem vodnokomunalne infrastrukture u cilju zaštite okoliša i pružanja čim kvalitetnije usluge građanima prema standardima zemalja Europske unije.

Podružnica će zajedno s jedinicama lokalne samouprave krenuti u ispunjavanje vodno-komunalnih regulativa kroz Program „Poboljšanje vodnokomunalne infrastrukture na području Liburnijske rivijere“ koji bi se trebao financirati iz kohezijskih fondova EU. Provedbom ovog Programa rješavati će se problematika odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te vodoopskrbe, a sve s osnovnim ciljem zaštite zdravstvenog stanja i poboljšanja uvjeta života postojećih i novo priključenih stanovnika, uz smanjenje postojećih gubitaka vode i povećanje sigurnosti vodoopskrbe. Na taj način jedinice lokalne samouprave će ispuniti uvjete iz EU direktiva, te izbjeći plaćanje kazni zbog neizvršenih obveza. Veliki investicijski zamah trebao bi se odvijati u periodu od 2025. – 2030. godine. Podružnica će u narednom periodu nastaviti pripremati dokumentaciju za ispunjenje navedenih uvjeta.

Pored navedenog Programa Podružnica ima obvezu pripremanja i ostalih projekata kojima bi se u svim uvjetima osigurala neograničena i stalna opskrba stanovnika Liburnije, pogotovo u sušnim ljetnim mjesecima za vrijeme povećane potrošnje zbog turističke sezone. Također će se voditi računa i o razvoju vodnokomunalne infrastrukture na područjima koja nisu u aglomeraciji Liburnijska rivijera. Pruža se mogućnost razvoja kroz druge fondove poput Ruralnog razvoja, Programa Oporavak i otpornost ili fondova EU namijenjenih razvoju vodoopskrbe.

Zaštita okoliša i radnika

Sustav daljinskog upravljanja

Sustav daljinskog upravljanja ima funkciju nadzora i upravljanja vodoopskrbnim sustavom zahvata, transporta i distribucije vode za piće te nadzor i upravljanje sustavom crpnih stanica sanitarne odvodnje te nadzorom UPOV-a izvan radnog vremena.

Sustav čine glavni komandni centar na lokaciji VCS Opatija 1, sekundarni komandni centar na lokaciji upravne zgrade u Jurdanima i lokalna automatika na objektima. Glavni komandni centar na lokaciji VCS Opatija 1 djeluje u funkciji dispečerskog centra sa 24 satnim ljudskim nadzorom.

Sekundarni komandni centar uparen je s glavnim komandnim centrom čime je ostvarena sigurnost upravljanja sustava sa dvije moguće lokacije.

U sustav daljinskog nadzora i upravljanja obuhvaćeno je ukupno 40 objekata vodoopskrbe, UPOV i 52 CS odvodnje.

Nadzor i upravljanje vrši se na nivou lokalne automatike na objektu putem ugrađenih uređaja i programa definiranog unutar programabilnog logičnog kompjutera, na nivou između dva i više objekata (optička komunikacija) i na nivou cijelog sustava putem programske automatike i parametara iz glavnog ili sekundarnog komandnog centra. Komunikacija između komandnih centara vrši se putem svjetlovodne veze, s periferijama je izvedena putem poludupleksne radio veze preko repetitorske stanice i sve više objekata povezano je putem svjetlovodne komunikacije.

U konfiguraciji računala centara nalaze se dodatne aplikacije za analize, proračune i izvješća. Aplikacija „Alarmna ploča“ razvijena je i nadograđivana sa kompletnom bazom podataka NUS-a što je znatno unaprijedilo kvalitetan nadzor i upravljanje sustavom pogotovo za alarmna stanja i pravovremene intervencije.

WebSCADA sustav kao nadogradnja komandnih centara koristi se za pristup i pregled kompletnog sustava putem internetske veze korištenjem client aplikacija i web preglednika bilo s mobilnih telefona ili dislociranih računala. Pristup NUS-u je omogućen svim voditeljima i poslovođama.

Proširenje SCADA programske opreme sa Historian server bazama podataka i aplikativnim analitičkim aplikacijama za izradu automatskih izvještaja izvedeno je kao nadogradnja na postojeći sustav NUS-a. Automatska izvješća za nadzor najnižih noćnih protoka u cilju pravovremenog otkrivanja gubitaka vode i izvješća za kemijske parametre vode izvode se svako jutro prije početka radnog vremena i šalju na email svih rukovodećih radnika.

Odjel daljinskog upravljanja i održavanja koristi programsko rješenje ASANA za upravljanje korektivnim i preventivnim održavanjem kojim su obuhvaćene sve službe unutar radne jedinice i u potpunosti je opravdalo svoju funkciju budući je njime podignuta kvaliteta komunikacije između službi i način upravljanja održavanjem. ASANA je programsko rješenje za upravljanje projektima, a iskorišten je i prilagođen potrebama daljinskog upravljanja kojem može pristupiti 40 radnika. U 2024. godini putem aplikacije prijavljeno je 81 kvarova sustava vodoopskrbe, 116 kvarova sustava odvodnje i 36 nepravilnosti SCADA-e pri čemu su svi ti kvarovi promptno otklonjeni od strane naših djelatnika.

Putem aplikacije je vođeno i izvedeno nadogradnji, preventivnog i korektivnog održavanja u 48 zadataka vodoopskrbe i 17 zadataka odvodnje.

Kontrola kakvoće vode

Obveze pravne osobe koja obavlja djelatnost javne vodoopskrbe u domeni sustavnog praćenja zdravstvene ispravnosti vode namijenjene ljudskoj potrošnji definiraju Zakon o vodi za ljudsku potrošnju i Pravilnik o parametrima sukladnosti i metodama analize vode za ljudsku potrošnju.

Praćenje kvalitete vode bazirano je na dvostrukoj kontroli putem unutarnjeg i vanjskog tzv. neovisnog nadzora. Unutarnja kontrola tzv. operativni monitoring obavlja interni laboratorij tvrtke samostalno ili u suradnji s ugovorenim ovlaštenim laboratorijima, a koji su tijekom 2024. godine realizirani sa Ri EKO-LAB d.o.o. iz Rijeke te županijskim NZZZJZ Rijeka.

Tijekom 2024. godine implementiran Plan sigurnosti vode (tzv. WSP) je odobren Rješenjem Ministarstva zdravstva, a sve temeljem Stručnog mišljenja HZZJZ o početnoj ocjeni sukladnosti, što potvrđuje da je isti dokumentiran i ocjenjen sa „zadovoljava u potpunosti“.

Krajem 2024. godine ishodovano je Rješenje Ministarstva zdravstva koje potvrđuje da interni laboratorij Liburnijskih voda ispunjava uvjete za ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za vlastite potrebe, a sve u skladu s čl. 81. Zakona o vodi za ljudsku potrošnju (NN 30/2023) gdje se navodi da svi isporučitelji vode koji isporučuju više od 1.000 m³ vode namijenjene za ljudsku potrošnju dnevno ili koji opskrbljuju više od 5.000 stanovnika u okviru svojeg poslovanja imaju obvezu do 01. siječnja 2025. godine osigurati interni laboratorij za ispitivanje vode namijenjene za ljudsku potrošnju.

Svi analizirani uzorci vode u distribuciji tijekom 2024. godine odgovarali su kriterijima Pravilnika na analizirane pokazatelje A analize, značajne pokazatelje i nusprodukte dezinfekcije te ugljikovodike kao dodatne pokazatelje prema Planu sigurnosti vode.

Zaštita zdravlja i sigurnost radnika

Zaštiti na radu u Društvu Liburnijske vode d.o.o. poklanja se izuzetna pažnja. Liburnijske vode d.o.o. provode sve obveze koje proizlaze iz Zakona o zaštiti na radu i Zakona o zaštiti od požara te

podzakonskih propisa kao što je procjenjivanje opasnosti i rizika za sigurnost i zdravlje radnika, ispitivanje radnog okoliša te strojeva i uređaja s povećanim opasnostima, korištenje sredstava rada i osobnih zaštitnih sredstava, vođenja propisanih evidencija. Provodi se kontinuirana izobrazba radnika.

Prije svega treba naglasiti da su svi radnici osposobljeni za rad na siguran način i za početno gašenje požara. Osposobljavanje radnika za rad na siguran način i osposobljavanje radnika za početno gašenje požara vrši se prilikom stupanja u radni odnos. Svi radnici prije zasnivanja radnog odnosa upućuju se na zdravstvene preglede.

U suradnji sa specijalističkim ordinacijama medicine rada određeni broj radnika osposobljen je za pružanje prve pomoći te su isti imenovani Odlukom.

Određeni su i osposobljeni vođa evakuacije i spašavanja te njihovi zamjenici. Vježbe evakuacije i spašavanja provode se u zakonskim rokovima.

Određeni su i osposobljeni ovlaštenici poslodavca za zaštitu na radu te su isti imenovani Odlukom.

Povjerenici radnika za zaštitu na radu nisu izabrani.

Sjednice Odbora za zaštitu na radu održavaju se redovno dvaput godišnje.

Tijekom 2024. godine u Društvu Liburnijske vode d.o.o. prijavljena je 1 ozljeda na radu koja je djelomično priznata. Ozljeda je bila lakše prirode. Prethodne preglede sukladno pravilniku o poslovima s posebnim uvjetima rada obavio je ukupno 21 radnik, a periodičke i kontrolne preglede 43 radnika.

U suradnji sa Nastavnim zavodom za javno zdravstvo organizira se svake godine sanitarni pregled za radnike koji dolaze u doticaj s vodom za ljudsku potrošnju pa je tako pregled organiziran za 40 radnika.

Ispitivanje strojeva i uređaja s povećanim opasnostima provodi se periodično te prilikom nabave novih strojeva ili uređaja. Također su ispitane instalacije i uređaji na lokacijama Poslodavca gdje je to bilo potrebno, u periodičnim rokovima.

Interni nadzor provodi se kontinuirano prilikom obilaska radnih mjesta, utvrđuju se nedostaci i povrede pravila zaštite na radu te se predlažu mjere za otklanjanje nedostataka.

Upravljanje rizicima

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2024. godine pokrivene su kratkotrajnom imovinom. Stanje likvidnosti u Društvu je zadovoljavajuće što proizlazi iz pokazatelja likvidnosti izraženih koeficijentom većim od 1 (koeficijent tekuće likvidnosti je 10,5, a koeficijent ubrzane likvidnosti 10,1).

ZAKLJUČAK

Godišnji izvještaj obuhvaća objektivan prikaz poslovanja u 2024. godini.

Djelatnost Društva odvijala se bez prekida i zastoja. Svim korisnicima osigurali smo zdravstveno ispravnu vodu za piće.

Društvo na dan 31.12.2024. nema dospjelih nepodmirenih obveza. Plaće i naknade radnicima isplaćene su u skladu s Kolektivnim ugovorom. Izvršena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu oko 1.502.000 € od kojih iz sredstava amortizacije oko 733.000 €.

Suradnja sa Skupštinom, Nadzornim odborom i Sindikatom doprinijela je stabilnosti u Društvu.

Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/606-4 od dana 03. veljače 2025. upisao u sudski registar činjenicu pripajanja s kojim danom su Liburnijske vode d.o.o. prestale postojati, a trgovačko društvo Komunalno društvo VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, kao društvo preuzimatelj i univerzalni pravni sljednik pripojenih društava preuzima na sebe svu imovinu, sva prava i obveze te sve pravne odnose pripojenih društava.

Nadalje, Trgovački sud u Rijeci je rješenjem poslovni broj Tt-25/776-4 od 5. veljače 2025. godine, a temeljem Odluke o osnivanju podružnice od 15. siječnja 2025. godine, upisao u sudski registar Podružnicu 004 Liburnijske vode za vodne usluge.

U Ičićima, ožujak 2025.

Potpisano u ime Društva:

Ervino Mrak, dipl.ing., kao bivši direktor društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Ičići, koji potvrđuje istinitost i točnost financijskih izvještaja za razdoblje dok je bio zakonski zastupnik Društva.


Ervino Mrak, dipl.ing.

Andrej Marochini, dipl. ing., kao direktor društva KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Rijeka, u ime društva preuzimatelja, koji preuzimaju odgovornost za konačno odobravanje financijskih izvještaja nakon pravnog prestanka društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Ičići.


KD VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
RIJEKA, Dolac 14 2
Andrej Marochini, dipl.ing.