

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

za razdoblje završeno 03. veljače 2025. godine

LIBURNIJSKE VODE d.o.o. IČIĆI

Ičići, ožujak 2025. godine

SADRŽAJ

	Strana:
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3-4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU LIBURNIJSKE VODE D.O.O. IČIĆI ZA RAZDOBLJE 1.1.2025. – 3.2.2025. GODINE	5 – 7
Račun dobiti i gubitka za razdoblje 1.1.-3.2.2025. godine	8
Bilanca na dan 3. veljače 2025. godine	9 – 10
Izveštaj o promjenama kapitala za razdoblje 1.1.-3.2.2025. godine	11
Izveštaj o novčanim tokovima za razdoblje 1.1.-3.2.2025. godine (direktna metoda)	12
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	13 – 42

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

Ičići, 31. ožujka 2025. godine

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o., Liburnijska 2, Ičići za razdoblje završeno 3. veljače 2025., 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 razdoblje do pripajanja, 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 2

Andrej Marochini, dipl.ing.



IRISNOVA

REVIZIJA, POSLOVNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
VLASNICIMA DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU
LIBURNIJSKE VODE D.O.O., IČIĆI ZA RAZDOBLJE 1.1.2025. – 3.2.2025. GODINE**

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja Društva LIBURNIJSKE VODE d.o.o. Ičići (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 3. veljače 2025., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završeno razdoblje 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 3. veljače 2025., njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završeno razdoblje 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 navedeno u Bilješci 5.1. **/i/** Zemljište, Društvo je nastavilo radnje koje se odnose na utvrđivanje i prijenos vlasništva nad zemljištem u koju svrhu se provode postupci i nove izmjere i utvrđivanje prava vlasništva na zemljišnim česticama na kojima su sagrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Kao što je navedeno u Bilješci 1. Osnovni podaci o društvu i 8./i/ Događaji od utjecaja na buduće poslovanje, Društvo je u veljači 2025. godine, temeljem Zakona o vodnim uslugama i Uredbe o uslužnim područjima, pripojeno Komunalnom društvu VODOVOD I KANALIZACIJA društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, Rijeka, OIB 80805858278. Stoga su, kao što je navedeno u Bilješci 2. Okvir za prezentiranje financijskih izvještaja, sastavljeni financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 3. veljače 2025. godine, dok se podaci za usporedno razdoblje odnose na čitavu 2024. godinu.

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. Očekuje se kako će se 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.

Ostala pitanja

U Bilješci 1. Osnovni podaci o društvu objavljeno je kako je Trgovački sud u Rijeci Rješenjem poslovni broj Tt-25/606-4 od dana 3. veljače 2025. upisao u sudski registar činjenicu pripajanja s kojim danom su LIBURNIJSKE VODE d.o.o. prestale postojati.

Člankom 19. stavak 9 Zakona o računovodstvu utvrđeno je kako je poduzetnik dužan sastaviti godišnje financijske izvještaje kod statusnih promjena, pa tako i pripajanja, i to sa stanjem na dan koji prethodi danu nastanka statusne promjene, iz čega proizlazi kako su se financijski izvještaji trebali sastaviti na 2. veljače 2025.

Prema dobivenom objašnjenju, financijski izvještaji do pripajanja sastavljeni su zaključno sa 3. veljače 2025. s obzirom da su radnici Društva bili objavljeni kod pripojenog društva s 3. veljače 2025. i prijavljeni kod društva preuzimatelja sa 4. veljače 2025.

S obzirom na minimalnu razliku u datumu izvještavanja, koja nije značajno utjecala na istinitost i fer prezentiranje financijskih izvještaja, naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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 prijave 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:

- prepoznavamo 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 prijevara 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.

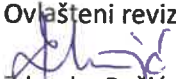
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

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 1.1.2025. do 3.2.2025. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	1.1.-31.12.2024.	1.1.-3.2.2025.
		EUR	EUR
POSLOVNI PRIHODI	3(a)/i/,4.1.	8.413.716,26	770.144,73
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		6.042.898,66	432.000,27
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, i usluga		39.666,53	347,23
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		2.331.151,07	337.797,23
POSLOVNI RASHODI	3(b)/i/, 4.2.	8.307.197,58	722.488,18
Materijalni troškovi		2.838.467,71	241.803,35
Troškovi sirovina i materijala		1.363.957,51	80.338,84
Ostali vanjski troškovi		1.474.510,20	161.464,51
Troškovi osoblja		2.030.731,30	206.295,83
Neto plaće i nadnice		1.274.899,80	126.989,53
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		487.406,44	51.709,21
Doprinosi na plaće		268.425,06	27.597,09
Amortizacija	3 (d)	2.699.364,76	227.294,98
Ostali troškovi		497.649,18	34.838,38
Vrijednosno usklađivanje	3 (h)	50.135,73	6.009,62
Kratkotrajne imovine (osim financijske)		50.135,73	6.009,62
Rezerviranja	3 (l),3(o),5.10.	177.426,25	0,00
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		177.426,25	0,00
Ostali poslovni rashodi		13.422,65	6.246,02
FINANCIJSKI PRIHODI	3(a)/ii/,4.3.a)	56.572,19	1.468,60
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		28.263,18	0,00
Ostali prihodi s osnove kamata		28.309,01	1.468,60
FINANCIJSKI RASHODI	3(b)/ii/,4.3.b)	1.039,78	145,28
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1.039,78	0,00
Tečajne razlike i drugi rashodi		0,00	145,28
UKUPNI PRIHODI		8.470.288,45	771.613,33
UKUPNI RASHODI		8.308.237,36	722.633,46
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		162.051,09	48.979,87
Dobit ili gubitak prije oporezivanja	3(c),4.4.	162.051,09	48.979,87
POREZ NA DOBIT	3(c),4.4.	39.869,73	5.673,31
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3(c),4.4.	122.181,36	43.306,56
Dobit ili gubitak razdoblja		122.181,36	43.306,56

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora vlasnicima na stranicama 5 do 7.

BILANCA NA DAN 3. VELJAČE 2025. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	<u>31.12.2024.</u> EUR	<u>3.2.2025.</u> EUR
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		71.250.308,78	71.432.222,83
NEMATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	28.424,38	28.040,77
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		17.203,08	17.085,06
Nematerijalna imovina u pripremi		66,36	66,36
Ostala nematerijalna imovina		11.154,94	10.889,35
MATERIJALNA IMOVINA	3(d),5.1.	71.119.056,54	71.302.168,84
Zemljište		1.401.995,12	1.543.477,84
Građevinski objekti		65.547.433,53	65.338.609,58
Postrojenja i oprema		576.241,37	574.935,58
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		162.624,09	207.204,86
Predujmovi za materijalnu imovinu		7.280,18	4.300,32
Materijalna imovina u pripremi		3.423.482,25	3.633.640,66
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	3(e),5.2.	45.186,57	45.186,57
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		45.186,57	45.186,57
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	3(c),4.4., 5.10.	57.641,29	56.826,65
KRATKOTRAJNA IMOVINA		6.293.380,51	6.256.157,31
ZALIHE	3(g),5.3.	219.894,75	225.381,46
Sirovine i materijal		217.090,75	222.577,46
Predujmovi za zalihe		2.804,00	2.804,00
POTRAŽIVANJA	3(h)	1.037.738,74	963.645,89
Potraživanja od kupaca	5.4.	808.125,41	888.029,42
Potraživanja od države i drugih institucija	5.5.	59.813,47	48.525,70
Ostala potraživanja	5.6.	169.799,86	27.090,77
KRATKOTRAJNA 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.	5.034.742,31	5.066.125,25
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3(j),5.8.	20.792,04	42.403,12
UKUPNO AKTIVA		77.564.481,33	77.730.783,26
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(q),5.17.	260.915,88	329.405,88

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora vlasnicima na stranicama 5 do 7.

BILANCA NA DAN 3. VELJAČE 2025. GODINE
- nastavak -

Naziv pozicije	Bilješka	<u>31.12.2024.</u> EUR	<u>3.2.2025.</u> EUR
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	3(k),5.9.	20.617.045,35	20.660.351,91
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		19.740.530,00	19.740.530,00
KAPITALNE REZERVE		283.039,34	283.039,34
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		471.294,65	593.476,01
Zadržana dobit		471.294,65	593.476,01
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	3(c), 4.4.	122.181,36	43.306,56
Dobit poslovne godine		122.181,36	43.306,56
REZERVIRANJA	3(l),3(o),5.10.	435.263,66	409.673,52
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		435.263,66	409.673,52
KRATKOROČNE OBVEZE	3(n)	600.753,65	833.475,56
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	5.13.	27.810,20	20.953,13
Obveze za zajmove, depozite i slično		18.155,11	35.335,11
Obveze prema dobavljačima	5.11.	228.555,57	382.173,44
Obveze prema zaposlenicima	5.12.	136.684,64	145.617,36
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	5.12.	82.389,10	79.888,30
Ostale kratkoročne obveze	5.14.	107.159,03	169.508,22
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	3(p),5.15.	55.911.418,67	55.827.282,27
UKUPNO PASIVA		77.564.481,33	77.730.783,26
IZVANBILANČNI ZAPISI	3(q),5.16.	260.915,88	329.405,88

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora vlasnicima na stranicama 5 do 7.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 1.1.2025. do 3.2.2025. GODINE

- u EUR -

OPIS	UPISANI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE	ZADRŽANA DOBIT / PRENESENI GUBITAK	DOBIT (GUBITAK) POSLOVNE GODINE	UKUPNO
<u>Prethodno razdoblje</u>					
Stanje 1. siječnja prethodnog 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 prethodnog razdoblja	19.740.530,00	283.039,34	471.294,65	122.181,36	20.617.045,35
<u>Tekuće razdoblje</u>					
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	19.740.530,00	283.039,34	471.294,65	122.181,36	20.617.045,35
Dobit/gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	43.306,56	43.306,56
Prijenos po godišnjem rasporedu	0,00	0,00	122.181,36	(122.181,36)	0,00
Stanje 3. veljače tekućeg razdoblja	19.740.530,00	283.039,34	593.476,01	43.306,56	20.660.351,91

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvjешće neovisnog revizora vlasnicima na stranicama 5 do 7.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 1.1.2025. do 3.2.2025. GODINE
(direktna metoda)

Naziv pozicije	2024. EUR	1.1.-3.2.2025. EUR
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	8.568.705,97	674.219,72
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	16.610,01	2.230,00
Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	37.905,55	18.328,64
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	8.623.221,53	694.778,36
Novčani izdaci dobavljačima	(3.358.200,73)	(262.333,98)
Novčani izdaci za zaposlene	(1.572.041,28)	(145.530,13)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(41.093,17)	(4.334,46)
Plaćeni porez na dobit	(168.228,56)	(8.526,49)
Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(2.991.845,33)	(75.570,72)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(8.131.409,07)	(496.295,78)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	491.812,46	198.482,58
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	1.000,00	0,00
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	633.126,74	19.554,23
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	634.126,74	19.554,23
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(1.479.105,82)	(186.653,87)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(1.479.105,82)	(186.653,87)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(844.979,08)	(167.099,64)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali primici od financijskih aktivnosti	874.898,04	0,00
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	874.898,04	0,00
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita , pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	0,00	0,00
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0,00	0,00
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0,00	0,00
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	874.898,04	0,00
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	521.731,42	31.382,94
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	4.513.010,89	5.034.742,31
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	5.034.742,31	5.066.125,25

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora vlasnicima na stranicama 5 do 7.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE 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 2025. godini do dana pripajanja 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 2025. godini do dana pripajanja bili su Rajko Stanić - predsjednik nadzornog odbora, Andrea Dešković - zamjenik predsjednika nadzornog odbora, Vedran Dorčić - član nadzornog odbora, Neven Mohorovičić – član nadzornog odbora, Mladen Žigulić - član nadzornog odbora.

U 2025. godini do dana pripajanja Društvo je prosječno zapošljavalo 95 radnika (u 2024. godini 93 radnika).

Na dan 3. veljače 2025. Društvo zapošljava 94 radnika čija je kvalifikacijska struktura kako slijedi:

VSS	17 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>2024.</u> <u>(pokazatelji za 2023.)</u>	<u>2025.</u> <u>(pokazatelji za 2024.)</u>
Iznos ukupne aktive (EUR)	77.996.794,12	77.564.481,33
Iznos neto prihoda (EUR)	7.860.753,70	8.470.288,45
Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine	91	93

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 2025. 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.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za tekuće razdoblje odnose se na 2025. godinu do pripajanja (3. veljače 2025. godine) dok se podaci za usporedno razdoblje odnose na 2024. godinu (od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine).

/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 2025. iste su kao i u 2024. 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).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/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).

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>2024.</u>	<u>2025.</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>2024.</u>	<u>2025.</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 dospjećem 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 (vidi Bilješku 5.4.), potraživanja od države i drugih institucija (vidi Bilješku 5.5.), potraživanja od zaposlenika i ostala potraživanja (vidi Bilješku 5.6.).

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 obračunanu 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 odmori (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 dospjeća im je kraći od 12 mjeseci (vidi Bilješke 5.11.-5.14.).

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

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 dopijevaju 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 (vidi Bilješku 5.15.).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 770.144,73 € (u 2024. godini 8.413.716,26 €), prikazujemo ih na slijedeći način:

a) Prihode od prodaje čine:

Opis	Bilješka	<u>1.1.-31.12.2024</u>	<u>1.1.-3.2.2025.</u>
		EUR	EUR
Prodana voda	/i/	3.773.006,30	280.964,60
Prihod od odvodnje		1.322.252,28	99.535,41
Prihod od pročišćavanja otpadnih voda		402.033,03	32.401,38
Ostale usluge	/ii/	545.607,05	19.098,88
Ukupno		<u>6.042.898,66</u>	<u>432.000,27</u>

/i/ U 2025. godini do dana pripajanja prodano je 173.307 m³ vode, u cijeloj 2024. godini 2.423.445 m³, dok je u istom periodu 2024. godine (do 3.2.2024.) prodano 153.330 m³ vode te se bilježi povećanje prodanih količina za 13%.

Povećanje prihoda rezultat je povećanja prodanih količina te novih priključaka.

Od drugih isporučitelja kupljeno je 13.103 m³ (u 2024. godini u istom razdoblju 14.473 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/ Prihod od ostalih usluga u iznosu 19.098,88 € 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 347,23 €.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -****c) Ostale poslovne prihode čine:**

Opis	Bilješka	<u>1.1.-31.12.2024.</u>	<u>1.1.-3.2.2025.</u>
		EUR	EUR
Prihod u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava	/i/	1.930.137,09	159.898,04
Prihodi od donacija za izgradnju i prihod od stjecanja zemljišta bez naknade	/ii/	133.132,63	140.510,00
Ukidanje dugoročnih rezerviranja	/iii/	108.131,10	25.590,14
Prihodi od otpisa obveza		1.906,00	0,05
Ostali prihodi	/iv/	157.844,25	11.799,00
Ukupno		<u>2.331.151,07</u>	<u>337.797,23</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/ Prihodi od donacije za izgradnju i prihod od stjecanja zemljišta bez naknade iskazani su u iznosu od 140.510,00 € i u 2025. godini se u cijelosti odnose na prihod od stjecanja zemljišta na kojima se nalaze objekti vodoopskrbe i odvodnje bez naknade temeljem sudskih rješenja, odnosno ugovora o prijenosu vlasništva. Prihodi za stečena zemljišta se iskazuju na temelju elaborata ovlaštenih procjenitelja (vidi bilješku 5.1./i/).

/iii/ Društvo je u 2025. godini ukinulo rezerviranje za neiskorištene godišnje odmone iz 2024. godine koji su korišteni do dana pripajanja (21.064,39 €) te za rezervirane isplaćene otpremnine za radnike koji više nisu u radnom odnosu (4.525,75 €).

/iv/ U okviru ostalih prihoda u iznosu od 11.799,00 €, iskazani su prihodi od naplaćenih, a prethodno vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu 974,69 € (Bilješka 5.4./ii/), prihodi od naplate šteta s temelja osiguranja u iznosu 2.230,00 €, prihodi od subvencije troška struje temeljem Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije u iznosu od 8.564,40 € (Bilješka 4.2./iii/) te ostali prihodi u iznosu 29,91 €.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

4.2. POSLOVNI RASHODI

Opis	Bilješka	<u>1.1.-31.12.2024.</u> EUR	<u>1.1.-3.2.2025.</u> EUR
Materijalni troškovi		2.838.467,71	241.803,35
<u>a) Troškovi sirovina i materijala</u>		<u>1.363.957,51</u>	<u>80.338,84</u>
Osnovne sirovine i materijal		544.572,36	16.289,46
- voda	4.1.a)/i/, /i/	423.548,14	8.956,77
- ostalo	/ii/	121.024,22	7.332,69
Vodovodni i kanalizacijski materijal	/ii/	184.148,05	6.125,83
Materijal za održavanje	/ii/	136.557,91	13.977,13
Kancelarijski materijal	/ii/	8.458,88	1.095,86
Ostali materijal	/ii/	15.721,72	589,65
Energija (el. energija, plin, gorivo)	/iii/	415.179,45	34.142,90
Sitni inventar, radna odjeća, auto gume i ostali troškovi		59.319,14	8.118,01
<u>b) Ostali vanjski troškovi</u>		<u>1.474.510,20</u>	<u>161.464,51</u>
- telefonske i poštanske usluge, usluge prijevoza		34.866,52	1.883,88
- usluge kooperanata	/iv/	191.533,29	46.903,01
- usluge održavanja	/v/	631.664,08	38.581,99
- troškovi najamnina	/vi/	100.094,44	8.165,99
- intelektualne i slične usluge	/vii/	93.233,02	14.517,61
- usluge objedinjene naplate	/viii/	184.500,00	16.762,50
- 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)		238.618,85	34.649,53
Troškovi osoblja	/ix/	2.030.731,30	206.295,83
Amortizacija	/x/	2.699.364,76	227.294,98
Ostali troškovi		497.649,18	34.838,38
- naknade troškova zaposlenima i ostala mat.prava		317.088,59	25.815,77
- premije osiguranja		36.041,17	3.482,90
- porezi i doprinosi (šume, HGK, turistička zajednica, spomenička renta i drugo)		15.601,99	2.087,48
- naknade za nadzorni odbor, ugovori o djelu i drugo		25.952,69	999,85
- troškovi reprezentacija i sponzorstva		55.060,16	1.416,82
- usluge platnog prometa i banke		14.369,76	282,20
- ostali troškovi		33.534,82	753,36
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	/xi/	50.135,73	6.009,62
Rezerviranja		177.426,25	0,00
Ostali poslovni rashodi		13.422,65	6.246,02
Ukupno poslovni rashodi		8.307.197,58	722.488,18

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

/i/ U 2025. godini do dana pripajanja kupljeno je 13.103 m³ (u 2024. godini u istom periodu 14.473 m³) što iznosi 8.956,77 € od čega se na vodu kupljenu od KD Vodovoda i kanalizacije d.o.o. Rijeka odnosi 4.512 m³ (1.934,28 €), a na vodu kupljenu iz Slovenije 8.591 m³ (7.022,49 €).

/ii/ Utrošak ostalog materijala u 2025. godini do dana pripajanja iznosi ukupno 29.121,16 €.

/iii/ Troškovi energije odnose se na:

Opis	<u>1.1.-31.12.2024.</u>	<u>1.1.-3.2.2025.</u>
	EUR	EUR
Električna energija	353.877,51	28.153,63
Gorivo	61.272,74	5.989,27
Plin	29,20	0,00
Ukupno troškovi energije	415.179,45	34.142,90

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 temeljem čega je Društvo u 2025. godini do dana pripajanja iskazalo prihod od 8.564,40 € (Bilješka 4.1.c)/iv/), pa je stvarni trošak električne energije u 2025. godini 19.589,23 €.

/iv/ Troškovi usluga kooperanata iznose 46.903,01 € i uglavnom se odnose na građevinske usluge (Bilješka 4.1.(a)/ii/).

/v/ Vanjske usluge održavanja iznose 38.581,99 €. Troškovi održavanja odnose se na održavanje sustava vodoopskrbe i odvodnje (17.541,44 €), na održavanje opreme (6.186,30 €), na održavanje građevinskih objekata (3.440,00 €) te na održavanje voznog parka (11.414,25 €).

/vi/ Troškovi najamnina iznose 8.165,99 €, a najvećim dijelom odnose se na najam poslovnog prostora u Jurdanima (7.217,42 €) te na najam kontejnera za zamrzavanje otpada (948,57 €).

/vii/ Troškovi intelektualnih i sličnih usluga u 2025. godini iznose 14.517,61 €, od čega se na informatičke usluge odnosi 10.512,02 €, na usluge revizije 3.000,00 €, na ostale usluge 1.005,59 € (izrade elaborata, godišnje licence za korištenje računalnih programa, porezno savjetovanje, zdravstvene, javnobilježničke i ostale usluge).

/viii/ Troškovi usluga objedinjene naplate iskazani su u iznosu 16.762,50 €.

/ix/ Troškovi osoblja za 2025. godinu do dana pripajanja iznose 206.295,83 €. Ukupni trošak plaće Uprave u navedenom razdoblju iznosi 3.700,27 €.

/x/ Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije za 2025. godinu do dana pripajanja iznose 227.294,98 €.

U 2025. godini obračunata amortizacija u visini odgođenih prihoda za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz namjenskih razvojnih sredstava (HV, JLS, RH, naknada za razvoj) iznosi 159.898,04 €, iz čega proizlazi stvarni efekt troškova obračunate amortizacije za 2025. godinu do dana pripajanja u iznosu od 67.396,94 €.

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

/xi/ Društvo je u 2025. godini do dana pripajanja izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja za koja su poduzete mjere prisilne naplate te otpis potraživanja kojih naplata više nije moguća u ukupnom iznosu od 6.009,62 € (vidi Bilješke 5.4./ii/ i /iii/).

4.3. FINANIJSKI PRIHODI I FINANIJSKI RASHODI

a) Financijske prihode čine:

Opis	<u>1.1.-31.12.2024.</u> EUR	<u>1.1.-3.2.2025.</u> EUR
Prihodi od kamata	28.309,01	1.468,60
Kamate po oročenim sredstvima, kamate po viđenju i ostalo	486,16	41,31
Zatezne kamate	27.822,85	1.427,29
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom (Bilješka 5.2.)	28.263,18	0,00
Ukupno financijski prihodi	56.572,19	1.468,60

b) Financijske rashode čine:

Opis	Bilješka	<u>1.1.-31.12.2024.</u> EUR	<u>1.1.-3.2.2025.</u> EUR
Kamate		1.039,78	0,00
Negativne tečajne razlike		0,00	145,28
Ukupno financijski rashodi		1.039,78	145,28

4.4. REZULTAT TEKUĆE GODINE

Za razdoblje od 01. siječnja do 03 veljače 2025. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo pozitivan rezultat poslovne godine:

Opis	<u>1.1.-31.12.2024.</u> EUR	<u>1.1.-3.2.2025.</u> EUR
Ukupni prihodi	8.470.288,45	771.613,33
Ukupni rashodi	8.308.237,36	722.633,46
Dobit / gubitak prije oporezivanja	162.051,09	48.979,87
Porez na dobit	39.869,73	5.673,31
Dobit / gubitak tekuće godine	122.181,36	43.306,56

Društvo je u 2025. godini do dana pripajanja iskazalo dobit iz poslovanja u iznosu od 43.306,56 €.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit, Društvo je razliku prihoda i rashoda u iznosu od 48.979,87 € uvećalo za porezno nepriznate rashode u iznosu od 5.460,76 € i umanjilo za dozvoljena umanjenja u iznosu od 5.853,91 € te je tako utvrđena porezna osnovica u iznosu od 48.586,72 €. Primjenom propisane porezne stope od 10 % utvrđena je porezna obveza u iznosu 4.858,67 €. Na umanjenje osnovice s osnova privremenih razlika (iskazanih rezerviranja za otpremnine iz ranijih godina oprihodovanih u 2025. godini) odnosi se 4.525,75 € za koje je u ranijim godinama iskazana odgođena porezna imovina u iznosu od 814,64 € za koji iznos je u računu dobiti i gubitka uvećan iznos poreza na dobit te umanjena odgođena porezna imovina te se stoga u računu dobiti i gubitka na poziciji poreza na dobit iskazuje iznos od 5.673,31 €. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iznosi 43.306,56 €.

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 2025. 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 01.01.2025.</u>		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>Povećanje:</u>								
Direktno povećanje	/i/, /ii/	436,77	141.482,72	0,00	0,00	0,00	271.084,04	413.003,53
Prijenos s investicija u tijeku	/ii/	0,00	0,00	0,00	10.442,41	50.483,22	(60.925,63)	0,00
<u>Smanjenje:</u>								
Rashod, prodaja, promjena naravi i vlasništva		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanje 3. veljače 2025.		161.260,85	1.543.477,84	107.035.368,31	7.776.469,77	1.090.579,79	3.633.640,66	121.240.797,22
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 01.01.2025.</u>		132.399,70	0,00	41.487.934,78	7.189.785,99	877.472,48	0,00	49.687.592,95
<u>Povećanje</u>								
Obračun amortizacije za 2025.		820,38	0,00	208.823,95	11.748,20	5.902,45	0,00	227.294,98
<u>Smanjenje</u>								
Rashod i prodaja		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Stanje 3. veljače 2025.		133.220,08	0,00	41.696.758,73	7.201.534,19	883.374,93	0,00	49.914.887,93
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 03.02.2025.</u>		28.040,77	1.543.477,84	65.338.609,58	574.935,58	207.204,86	3.633.640,66	71.325.909,29
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2025.</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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/i/ Zemljište

Društvo je u 2025. godini povećalo vrijednost zemljišta za 141.482,72 € od kojih se 140.510,00 € odnosi na stjecanje bez naknade što predstavlja vrijednost zemljišta prema procjeni ovlaštenog procjenitelja te je u tom iznosu iskazan prihod (Bilješka 4.1.c)/ii/).

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.

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

U bilanci na dan 3. veljače 2025. godine iskazana vrijednost materijalnih sredstava u pripremi iznosi 3.633.640,66 €, što je 6% više u odnosu na 31. prosinca 2024. godine.

Društvo je tijekom siječnja 2025. godine aktiviralo i stavilo u uporabu imovinu u iznosu od 60.925,63 € koja se u cijelosti odnosi na opremu, alate i transportna sredstva.

Stanje imovine u pripremi na dan 3. veljače 2025. godine iznosi 3.633.640,66 €, a najznačajnije investicije su Studija za aplikaciju na EU fondove u iznosu od 1.146.248,21 €, Sanitarna kanalizacija Liburnijske rivijere i zaleđa u iznosu 709.053,78€, Vodoopskrba sustava Učka 436.759,85 € te Vodoopskrba Kraj 490.311,91 €.

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. i 3.2.2025. iznosi 45.186,57 €.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -****5.3. ZALIHE**

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	31.12.2024.	03.02.2025.
	EUR	EUR
Zalihe materijala	197.533,00	205.618,84
Vodovodni materijal	158.827,83	162.430,74
Materijal za održavanje crpnih stanica	8.417,04	10.334,04
Ostalo	30.288,13	32.854,06
Sitni inventar, auto gume, radna odjeća na zalihi	19.557,75	16.958,62
Predujmovi za zalihe	2.804,00	2.804,00
Ukupno	219.894,75	225.381,46

5.4. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca prikazujemo na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2024.	03.02.2025.
		EUR	EUR
Potraživanja od kupaca putem društva Libukom d.o.o.-bruto	/i/	898.849,16	983.698,57
Potraživanja za vodu, odvodnju i pročišćavanje - pravne osobe		260.533,63	305.657,12
Potraživanja za vodu, odvodnju i pročišćavanje - fizičke osobe		465.932,25	507.718,05
Potraživanja za priključke i ostale usluge - pravne osobe		37.358,52	31.044,99
Potraživanja za priključke i ostale usluge - fizičke osobe		39.744,90	38.983,96
Sumnjiva i sporna potraživanja		95.279,86	100.294,45
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja (od 2014. do 2023. god.)	/ii/,/iii/	(95.279,86)	(100.294,45)
Potraživanja od kupaca putem društva Libukom d.o.o.- neto		803.569,30	883.404,12
Potraživanja od kupaca za prekograničnu isporuku vode		3.454,02	3.271,59
Potraživanja od kupaca za vodu, odvodnju i usluge - direktno		1.102,09	1.353,71
Ukupno		808.125,41	888.029,42

/i/ Društvo Libukom Jurdani d.o.o. je u siječnju 2025. godine za Liburnijske vode d.o.o. obračunalo isporučenu vodu, odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda i usluge s kamatama u iznosu 598.986,62 €, a uključujući potraživanja iz prethodnog razdoblja naplatilo 520.089,48 €. Naknada u 2025. godini od dana pripajanja koju su Liburnijske vode d.o.o. platile Libukomu za fakturiranje i naplatu iznosi 16.762,50 € (Bilješka 4.2./viii/).

S društvom Libukom Jurdani d.o.o. usuglašena su stanja potraživanja i obveza na dan 3.2.2025.

/ii/ Društvo je u 2025. godini izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja za koja su poduzete mjere prisilne naplate u iznosu od 6.009,44 € (Bilješka 4.2./xi/). Tijekom godine do dana pripajanja naplaćeno je 974,69 € vrijednosno usklađenih potraživanja od kupaca (Bilješka 4.1.(c)/iv/).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

/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 3. veljače 2025. godine iznose 48.525,70 €, a odnose se na potraživanja za refundacije bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 3.972,67 €, na potraživanja za pretporez za kojeg nisu stečeni uvjeti za priznavanje u iznosu 836,10 €, više plaćene predujmove poreza na dobit u iznosu 24.906,16 €, više plaćene predujmove za općekorisnu funkciju šuma u iznosu 318,43 € te potraživanja za povrat PDV-a za obračunsko razdoblje u iznosu od 18.492,34 €.

5.6. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2024.</u>	<u>3.2.2025.</u>
		EUR	EUR
Potraživanja od društva Libukom Jurdani d.o.o. za naplaćena, a nedoznačena potraživanja od kupaca	/i/	167.714,52	19.135,51
Potraživanja od JLS za subvenciju priključenja na javnu odvodnju		5,38	1.059,24
Potraživanja za dane predujmove		311,66	5.858,61
Ostala potraživanja		1.768,30	1.037,41
Ukupno		<u>169.799,86</u>	<u>27.090,77</u>

/i/ Društvo Libukom Jurdani je u 2025. godini do dana pripajanja Liburnijskim vodama od naplaćenih potraživanja od kupaca doznačilo 668.668,49 € (97,0 %). Razlika u iznosu 19.135,51 € doznačena je društvu preuzimatelju.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -****5.7. NOVAC U BANCII BLAGAJNI**

Stanje novčanih sredstva prikazujemo na sljedeći način:

Opis	<u>31.12.2024.</u> EUR	<u>3.2.2025.</u> EUR
Žiro računi:	2.561.622,86	2.593.035,26
- Erste&Steiermärkische Bank d.d.	2.216.425,44	2.247.811,57
- Zagrebačka banka d.d.	345.197,42	345.223,69
Novac u blagajni	523,53	494,07
Izdvojena namjenska sredstva:	2.472.595,92	2.472.595,92
- Grad Opatija	1.037.679,76	1.037.679,76
- Općina Lovran	471.136,19	471.136,19
- Općina Matulji	451.521,68	451.521,68
- Općina Mošćenička Draga	474.469,35	474.469,35
- Prolazni konto računa	37.788,94	37.788,94
Ukupno novčana sredstva	<u>5.034.742,31</u>	<u>5.066.125,25</u>

5.8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Opis	Bilješka	<u>31.12.2024.</u> EUR	<u>3.2.2025.</u> EUR
Unaprijed plaćeni troškovi (prijevoz na posao, stručna literatura, osiguranje, korištenje servera)		20.792,04	42.403,12
Ukupno		<u>20.792,04</u>	<u>42.403,12</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 2025.	19.740.530,00	77.670,13	205.369,21	471.294,65	122.181,36	20.617.045,35
- Promjene u 2025.						
- prijenos dobiti	0,00	0,00	0,00	122.181,36	(122.181,36)	0,00
- Povećanje u 2025.						
- Dobit tekuće godine	0,00	0,00	0,00	0,00	43.306,56	43.306,56
Stanje 3. veljače 2025.	19.740.530,00	77.670,13	205.369,21	593.476,01	43.306,56	20.660.351,91

/i/ Temeljni uložci pojedinih članova Društva u upisanom kapitalu na dan 3. veljače 2025. 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%

/ii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 3. veljače 2025. 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

Iako nije održana Skupština Društva na kojoj su prihvaćeni financijski izvještaji i donesena odluka o upotrebi dobiti iz 2024. godine, dobit iz prethodnog razdoblja u iznosu 122.181,36 € iskazana je u okviru zadržane dobiti budući je Zakonom o vodnim uslugama propisano da se dobit koristi isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti vodnih usluga.

/iv/ Dobit tekuće godine

Dobit tekuće godine do dana pripajanja iznosi 43.306,56 € (vidi Bilješku 4.4.).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -****5.10. REZERVIRANJA**

Opis	01.01.2025.	Povećanje	Smanjenje	3.2.2025.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Rezerviranje za otpremnine	236.300,83	0,00	(4.525,75)	231.775,08
Rezerviranje za jubilarne nagrade	83.928,61	0,00	0,00	83.928,61
Rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore	115.034,22	0,00	(21.064,39)	93.969,83
Ukupno	435.263,66	0,00	(25.590,14)	409.673,52

Kao što je navedeno u Bilješci 4.1.c)/iii/, Društvo je u 2025. godini ukinulo rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore iz 2024. godine koji su korišteni do dana pripajanja (21.064,39 €) te za rezervirane isplaćene otpremnine za radnike koji više nisu u radnom odnosu (4.525,75 €) koji iznos je iskazan u ostalim poslovnim prihodima. Rezerviranja za jubilarne nagrade nisu ukidana u 2025. godini do dana pripajanja budući iste nisu isplaćivane u tom razdoblju.

Na temelju rezerviranja za otpremnine (231.775,08 €) te rezerviranja za jubilarne nagrade (83.928,61 €) koja ukupno iznose 315.703,69 € Društvo iskazuje odgođenu poreznu imovinu od 56.826,65 €.

5.11. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	<u>31.12.2024.</u>	<u>3.2.2025.</u>
	EUR	EUR
Dobavljači za osnovna sredstva	112.461,28	207.972,19
Dobavljači za obrtna sredstva	116.094,29	174.201,25
Ukupno	228.555,57	382.173,44

Društvo se pri plaćanju obveza prema dobavljačima pridržava zadanih rokova i do dana pisanja Bilješki plaćene su sve obveze iskazane na 3.2.2025. godine.

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

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 145.617,36 € odnose se na obračunatu plaću i naknade za siječanj i veljaču do dana pripajanja 2025. godine isplaćene u veljači i ožujku 2025. godine.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iskazane su na dan 3.2.2025. godine u iznosu od 79.888,30 €, a odnose se na obračunati porez, prirez i doprinose iz i na plaću za siječanj i veljaču do dana pripajanja 2025. u iznosu od 79.306,30 € i na ostale obveze u iznosu 582,00 €.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 20.953,13 € odnosi se na uslugu za siječanj 2025. godine, a plaćena je u veljači 2025. godine nakon pripajanja.

5.14. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	Bilješka	<u>31.12.2024.</u>	<u>3.2.2025.</u>
		EUR	EUR
Obveze prema Hrvatskim vodama	/i/	61.705,27	124.817,69
Naknada za korištenje voda		45.269,05	92.582,14
Naknada za zaštitu voda		16.436,22	32.235,55
Ostale kratkoročne obveze	/ii/	45.453,76	44.690,53
Ukupno		<u>107.159,03</u>	<u>169.508,22</u>

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

/ii/ Ostale kratkoročne obveze na dan 3. veljače 2025. iznose 44.690,53 €, 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- n a s t a v a k -****5.15. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Prihodi budućeg razdoblja na dan 3.2.2025. iznose 55.827.282,27 € (31.12.2024. godine 55.911.418,67 €), a prikazujemo ih na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2024.</u>	<u>3.2.2025.</u>
		EUR	EUR
Odgođeni prihodi od primljenih potpora za izgradnju infrastrukture	/i/	49.020.490,35	48.901.976,38
Odgođeni prihodi od obračunate i naplaćene naknade za razvoj	/i/	6.884.428,50	6.925.305,89
Ukupno		55.904.918,85	55.827.282,27
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani	/ii/	6.499,82	0,00
Ukupno		55.911.418,67	55.827.282,27

Povećanje za ulaganja tijekom 2025. 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 FINANIJSKE 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 01.01.25.	POVEĆANJE U 2025.	SMANJENJE U 2025. GODINI	STANJE NA DAN 3.2.2025.
			Prijenos u prihode za amortizaciju	
Jedinice lokalne samoprave	22.287.488,79	19.554,23	(58.182,40)	22.248.860,62
Grad Opatija	8.553.014,12	0,00	(24.047,72)	8.528.966,40
Općina Lovran	4.281.714,50	0,00	(10.931,61)	4.270.782,89
Općina Matulji	7.795.049,95	19.554,23	(19.331,83)	7.795.272,35
Općina M. Draga	1.657.710,22	0,00	(3.871,24)	1.653.838,98
Naknada za razvoj	6.884.428,50	62.707,23	(21.829,84)	6.925.305,89
Područje grada Opatija	2.356.288,71	22.378,35	(10.185,61)	2.368.481,45
Područje općine Lovran	929.785,08	11.611,95	(3.572,03)	937.825,00
Područje općine Matulji	3.119.046,30	25.030,09	(8.072,20)	3.136.004,19
Područje općine M. Draga	479.308,41	3.686,84	0,00	482.995,25
Hrvatske vode	20.136.891,76	0,00	(52.652,42)	20.084.239,34
Hrvatske vode	18.066.623,58	0,00	(49.764,81)	18.016.858,77
Darovnica GEF	449.413,86	0,00	0,00	449.413,86
Fondovi EU	1.620.854,32	0,00	(2.887,61)	1.617.966,71
Republika Hrvatska	6.414.036,52	0,00	(26.760,10)	6.387.276,42
Za Projekt Jadran	3.679.328,07	0,00	(15.428,84)	3.663.899,23
Za sufinanc provedbe EU projekata	39.494,21	0,00	(51,32)	39.442,89
Fond za zaštitu okoliša i energ.učink.	13.720,96	0,00	(110,71)	13.610,25
Za ruralni razvoj-APPRRR	2.681.493,28	0,00	(11.169,23)	2.670.324,05
Ulaganja trećih osoba	182.073,28	0,00	(473,28)	181.600,00
Sveukupno	55.904.918,85	82.261,46	(159.898,04)	55.827.282,27

a) Povećanje od 82.261,46 € 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 159.898,04 € koliko je iznosila amortizacija objekata i opreme nabavljenih iz namjenskih sredstava i umanjilo odgođene prihode za isti iznos (vidi Bilješku 4.1.c)/i/).

BILJEŠKE 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.

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).

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

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

Teritorij JLS	Grad Opatija	Općina Lovran	Općina Matulji	Općina	Ukupno
				Mošćenička Draga	
01.04.2010. - 3.2.2025.					
Fakturirano	6.943.337,44	2.276.201,97	4.239.454,96	483.346,62	13.942.340,99
Otpisano	7.592,53	1.572,47	4.731,65	351,35	14.248,00
Naplaćeno	6.900.192,48	2.258.499,90	4.199.869,49	476.677,38	13.835.239,25
Nenaplaćeno na dan 3.2.	35.552,43	16.129,60	34.853,82	6.317,89	92.853,74
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 3.2.2025.	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).

/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 01.01.2025.	Obračun u 2025.	Plaćanje obveza	Stanje 3.2.2025.
Obračunati troškovi	6.499,82	0,00	(6.499,82)	0,00
Ukupno odgođeno plaćanje troškova budućih razdoblja	6.499,82	0,00	(6.499,82)	0,00

5.16. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi prikazuju se na sljedeći način:

Opis	Bilješka	01.01.2025.	Povećanje	Smanjenje	3.2.2025.
- primljene garancije za izvršenje obveza iz ugovora		120.006,29	67.490,00	0,00	187.496,29
- primljene garancije za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku		129.614,41	0,00	0,00	129.614,41
- dane zadužnice za dobro izvršenje ugovora		11.295,18	1.000,00	0,00	12.295,18
Ukupno		260.915,88	68.490,00	0,00	329.405,88

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- n a s t a v a k -

6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

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

Izvrještaj 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	2024	1.1.-3.2.2025.
	EUR	EUR
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	491.812,46	198.482,58
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(844.979,08)	(167.099,64)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	874.898,04	0,00
Neto novčani tijek	521.731,42	31.382,94
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	4.513.010,89	5.034.742,31
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	5.034.742,31	5.066.125,25

Ukupni neto novčani tijek za 2025. godinu do dana pripajanja pokazuje povećanje novca i novčanih ekvivalenata na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 31.382,94 €. Detaljnije u Izvrještaju o novčanom tijeku na str. 12.

7. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Izvrještaj 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 -

/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.

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 umanjene 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 3. veljače 2025. godine pokrivene su kratkotrajnom imovinom.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE 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 dospjeća 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 FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA


Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 42 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, Dolac 14 2
Andrej Marochini, dipl.ing.