VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.
OSIJEK

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
I
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
za 2024. godinu

Osijek, ožujak 2025. godine

SADRŽAJ

	strana
IZVJEŠĆE O ODGOVORNOSTI UPRAVE	2
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	*3 - 5*
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
1. Bilanca na dan 31.12.2024. godine	*6 -7*
2. Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2024. godine	*8*
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	*9 - 36*

Izvješće o odgovornosti Uprave

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa zahtjevima s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za hrvatske računovodstvene standarde, tako da pružaju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultate poslovanja Društva za navedeno razdoblje.

Nakon provedenih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti, te stoga i dalje prihvaća načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za :

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje razumnih i opreznih prosudbi i procjena,
- primjenjivanje važećih računovodstvenih standarda, uz objavu i obrazloženje svih značajnih odstupanja u financijskim izvještajima,
- sastavljanje financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako se ne može pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti,
- sastavljanje i sadržaj godišnjeg izvješća, sukladno zahtjevima Zakona o računovodstvu.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s prihvatljivom točnošću prikazuju financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera za sprječavanje i otkrivanje prijevara i drugih nezakonitosti.

Ovi financijski izvještaji odobreni su za izdavanje na dan 26. ožujka 2025. godine i potpisani u ime Uprave:

Tihomir Pejin, mag. oec.

Vodovod-Montaža d.o.o.
Poljski put 1
31000 Osijek

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

vlasniku društva VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.
Osijek

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. Osijek, Poljski put 1, (dalje u tekstu: Društvo), *koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2024. godine, račun dobiti i gubitka 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. godine, 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 podrobnije 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 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

Skrećemo pozornost na bilješku broj 16. uz financijske izvještaje u kojoj je navedeno da su kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2024. godine veće od kratkotrajne imovine umanjene za zalihe za 33,05%.

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje skrećemo pozornost na bilješku broj 14.1.3. u kojoj je navedeno da je zbog promjene računovodstvene procjena – smanjenje vijeka trajanja dugotrajne materijalne imovine) amortizacija u 2024. g veća za 53.042,57 EUR.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjima.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

- *prepoznajemo 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 neotkrivanja 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 korištenja 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 stvoriti 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 neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim 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 Osijeku, 26. ožujka 2025.

SALDO-REVIZOR d.o.o. Osijek
S. Radića 5

Vinka Tarcal, dipl.oec.
ovlašteni revizor

Tarcal

U ime i za Saldo-Revizor d.o.o.

Vinka Tarcal, dipl.oec.
Direktorica

Tarcal

SALDO - REVIZOR d.o.o.
Osijek, Stjepana Radića 5

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.
Osijek

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANCA
stanje na dan 31.12.2024.

Obrazac POD-BIL

Obveznik: 06137568928; VODOVOD-MONTAŽA D.O.O.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		1.652.629,71	1.557.643,51
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	4.	4.139,00	1.655,72
1. Izdaci za razvoj	004		3.948,62	1.655,72
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		190,38	
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4.	1.648.490,71	1.555.987,79
1. Zemljište	011		131.502,08	131.502,08
2. Građevinski objekti	012		1.347.366,85	1.297.921,02
3. Postrojenja i oprema	013		103.107,98	75.294,81
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		29.467,70	14.223,78
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		1.353,77	1.353,77
8. Ostala materijalna imovina	018		35.692,33	35.692,33
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0,00	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4.Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0,00	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		2.070.983,44	1.969.031,25
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	5.	876.100,98	562.441,14
1. Sirovine i materijal	039		649.608,94	344.836,92
2. Proizvodnja u tijeku	040		135.858,31	126.016,12
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042		75.250,97	75.250,97
5. Predujmovi za zalihe	043		15.382,76	16.337,13
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	6.	1.189.057,68	1.180.804,03
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		5.907,28	
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	6.1.	1.021.676,89	1.074.448,59
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		538,46	
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	6.2.	160.935,05	106.355,44
6. Ostala potraživanja	052			
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		300,00	300,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		300,00	300,00
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	7.	5.524,78	225.486,08
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	8.	74.968,13	43.112,01
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		3.798.581,28	3.569.786,77
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.
Osijek

PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+084+087+090)	067	9.	302.931,65	1.411.957,69
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	9.1.	3.550,00	903.550,00
II. KAPITALNE REZERVE	069		30,55	30,55
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0,00	0,00
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 083)	077		0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
6. Tečajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu	083			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 085-086)	084	9.2.	99.806,45	299.351,10
1. Zadržana dobit	085		99.806,45	299.351,10
2. Preneseni gubitak	086			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 088-089)	087	9.3.	199.544,65	209.026,04
1. Dobit poslovne godine	088		199.544,65	209.026,04
2. Gubitak poslovne godine	089			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	090			
B) REZERVIRANJA (AOP 092 do 097)	091		0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	092			
2. Rezerviranja za porezne obveze	093			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	094			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	095			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	096			
6. Druga rezerviranja	097			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 099 do 109)	098	10.	418.205,52	179.231,17
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	099			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	100			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	101			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	102			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	103			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	104		418.205,52	179.231,17
7. Obveze za predujmove	105			
8. Obveze prema dobavljačima	106			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	107			
10. Ostale dugoročne obveze	108			
11. Odgođena porezna obveza	109			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 111 do 124)	110	11.	2.963.127,80	1.871.377,57
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	111		591.995,21	
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	112			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	113			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	114			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	115			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	116	11.1.	438.974,36	575.481,46
7. Obveze za predujmove	117		293.123,51	45.459,79
8. Obveze prema dobavljačima	118	11.2.	1.521.310,91	1.069.177,94
9. Obveze po vrijednosnim papirima	119			
10. Obveze prema zaposlenicima	120	11.3.	74.996,81	83.734,11
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	121	11.4.	42.727,00	97.524,27
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	122			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	123			
14. Ostale kratkoročne obveze	124			
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	125	12.	114.316,31	107.220,34
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+091+098+110+125)	126		3.798.581,28	3.569.786,77
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	127			

Voditelj računovodstva:

Zakonski predstavnik poduzetnika:

U Osijeku, 26. ožujka 2025.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. OSIJEK OIB:06137568928

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o.
Osijek

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024.

Obrazac POD-RDG

Obveznik: 06137668928; VODOVOD-MONTAŽA D.O.O.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 129 do 133)	128	13.1.	6.911.839,48	7.075.786,07
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	129		49.306,80	
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	130		6.818.276,57	6.989.872,59
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	131		4.527,63	3.515,61
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	132			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	133		39.728,48	82.397,87
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 135+136+140+144 do 146+149+156)	134	14.1.	6.664.541,32	6.788.499,95
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	135	14.1.6.	-4.436,30	9.842,19
2. Materijalni troškovi (AOP 137 do 139)	136	14.1.1.	4.706.641,77	4.707.330,19
a) Troškovi sirovina i materijala	137		3.077.737,42	3.309.455,40
b) Troškovi prodane robe	138		32.657,00	9.358,51
c) Ostali vanjski troškovi	139		1.596.247,35	1.388.516,28
3. Troškovi osoblja (AOP 141 do 143)	140	14.1.2.	1.468.216,91	1.506.820,93
a) Neto plaće i nadnice	141		928.740,26	957.492,32
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	142		335.118,63	337.747,22
c) Doprinosi na plaće	143		204.358,02	211.581,39
4. Amortizacija	144	14.1.3.	87.934,30	115.125,26
5. Ostali troškovi	145	14.1.4.	375.903,44	401.671,89
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 147+148)	146	14.1.5.	26.274,06	31.442,76
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	147			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	148		26.274,06	31.442,76
7. Rezerviranja (AOP 150 do 155)	149		0,00	0,00
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	150			
b) Rezerviranja za porezne obveze	151			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	152			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	153			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	154			
f) Druga rezerviranja	155			
8. Ostali poslovni rashodi	156		4.007,14	16.266,73
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 158 do 167)	157		1,13	586,40
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	158			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	159			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	160			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	162			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	163			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	164		1,13	586,40
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	165		0,00	
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	166			
10. Ostali financijski prihodi	167			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 169 do 175)	168	14.2.	47.754,64	27.839,67
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		11.477,45	
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	170			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	171		35.752,46	27.839,67
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	172		524,73	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	173			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	174			
7. Ostali financijski rashodi	175			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	176			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	177			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	178			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	179			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 128+157+176 + 177)	180	13.	6.911.840,61	7.076.372,47
X. UKUPNI RASHODI (AOP 134+168+178 + 179)	181	14.	6.712.295,96	6.816.339,62
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 180-181)	182	15.	199.544,65	260.032,85
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 180-181)	183		199.544,65	260.032,85
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 181-180)	184		0,00	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	185			51.006,81
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 182-185)	186		199.544,65	209.026,04
1. Dobit razdoblja (AOP 182-185)	187		199.544,65	209.026,04
2. Gubitak razdoblja (AOP 185-182)	188		0,00	0,00

Voditelj računovodstva:

Zakonski predstavnik poduzetnika:

U Osijeku, 26. ožujka 2025.

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. OSIJEK OIB:06137668928

UVOD

Godišnji financijski izvještaji za 2024. godinu sastavljeni su prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o sadržaju i strukturi godišnjih financijskih izvještaja i Pravilnika o obliku i sadržaju dodatnih podatka za statističke i druge potrebe.

Zakon o računovodstvu i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI) propisuje kao sastavni dio financijskih izvještaje Bilješke uz financijske izvještaje.

Bilješke pružaju analitičku razradu sintetiziranih podataka u financijskim izvještajima.

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. OSIJEK, Poljski put 1, osnovan je i upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku kao društvo s ograničenom odgovornošću, prilikom provođenja organizacijskog restrukturiranja društva VODOVOD-OSIJEK d.o.o. Osijek, s temeljnim kapitalom od 903.550,00 EUR.

Društvo je Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku upisano u glavnu knjigu sudskog registra pod brojem MBS 030139385, OIB 06137568928 dana 13. studenog 2013. godine. Sjedište Društva nalazi se u Osijeku, na adresi Poljski put 1.

Prema obavijesti o razvrstavanju poslovnih subjekata prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku podrazreda 4322- Uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije i plina, instalacija za grijanje i klimatizaciju.

Društvo je registrirano i za:
- proizvodnju gotovih metalnih proizvoda, osim strojeva i opreme,
- popravak proizvoda od metala, strojeva i opreme,
- instaliranje industrijskih strojeva i opreme,
- stručne poslove prostornog uređenja,
- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina,
- nadzor nad gradnjom,
- skladištenje robe,
- iznajmljivanje i davanje u zakup strojeva, opreme te materijalnih dobara.

Od 02. siječnja 2024. godine vlasnik Društvo je u vlasništvu Grada Osijek.

Od 21.10.2024. godine director je Tihomir Pejin, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno odlukom Nadzornog odbora od 20.10.2024. godine

Od siječnja 2024. godine imenovan je nadzorni odbor u sastavu: David Krmpotić – predsjednik nadzornog odobra, Velimir Golub – zamjenik predsjednika nadzornog odobora i Dario Salopek – član nadzorng odbora.

Od 01.09.2025. nadzorni odbor djeluje u sastavu: David Krmpotić – zamjenik nadzornog odbora, Karlo Šatvar – zamjenik predsjednika nadzornog odbora, Dario Salopek – član nadzornog odbora, imenovan po sili zakona (članak 164., a u svezi sa člankom 141. Zakon o radu), izabran od strane radnika na slobodnim i neposrednim izborima tajnim glasovanje s početkom mandata od 01.09.2025. dok je Velimir Golub razrješen dužnosti s danom 31.08.2024. na 36. Sjednici Skupštine održanoj 20.08.2024.2025. godine.

U 2024. godini Društvo je prosječno zapošljavalo na bazi sati rada 71 radnika (u 2023. godini 79 radnika), dok je prosječan broj zaposlenih tijekom razdoblja iznosio 76 radnika (31.12.2023. godine 81 radnika).

2. OSNOVA ZA PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva za 2024. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.
Računovodstvene politike Društva usklađene su sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (u daljem tekstu: HSFI) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu.
Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbirne iznose imovine, obveza, kapitala i rezervi Društva na 31. prosinca 2024. godine, te rezultate poslovanja za godinu koja je tada završila. Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu je s odredbama Pravilnika o GFI.

Osnova financijskog prikaza
Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata i dugotrajne materijalne imovine, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima.
Sastavljanje financijskih izvještaja zahtijeva korištenje određenih kritičnih računovodstvenih procjena. Ono također zahtijeva da Uprava koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika.
Procjene i temeljne pretpostavke redovito se pregledavaju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem su nastale ako utječu isključivo na to razdoblje i budućim razdobljima ako utječu na sadašnje i buduće razdoblje.

Izvještajna valuta
Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u eurima (EUR) kao izvještajnoj valuti u

Republici Hrvatskoj, pri čemu je na dan bilanciranja kod deviznih transakcija i transakcija s valutnom klauzulom korišten srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca.

Korištenje procjena i prosudbi
Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od Uprave Društva stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima u koliko korekcija utječe na buduće razdoblje.

Prosudbe koje je napravila Uprava Društva u primjeni računovodstvenih politika, ako imaju značajan utjecaj na iznose iskazane u financijskim izvještajima, navedene su u Bilješci 17. Ključne pretpostavke vezane uz budućnost na kojima se temelje značajne procjene, i ostali ključni izvori nesigurnosti, koji uključuju značajan rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u idućoj godini, također su navedene u Bilješci 17.

Oporezivanje
Oporezivanje je u Društvu provedeno sukladno hrvatskim poreznim propisima.

3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Primjene računovodstvene politike i objave - Izjava o usklađenosti

Struktura računovodsvenih politika dana je prema propisanim pozicijama bilance stanja imovine i obveza te računa dobiti i gubitka utvrđenih Zakonom o računovodstvu.

Osnovno načelo iskazivanja podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Društva jest istinito i fer prezentiranje imovine, obveza, glavnice, prihoda, rashoda i poslovnog rezultata.

Pri sastavljanju financijskih izvještaja polazi se od temeljnih odrednica o razumljivosti, značajnosti, pouzdanosti, neutralnosti, razboritosti i usporedivosti iskazanih podataka i drugih informacija.

Računovodstvene politike i metode procjene Uprava je donijela 1. prosinca 2013. godine.

a) Dugotrajna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina se u poslovnim knjigama evidentira po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost sredstava uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu. Nakon početnog priznavanja kao imovine, pojedina nekretnina, posrtojenje i oprema iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Izgradnja ili izrada dugotrajne materijalne imovine u vlastitoj režiji evidentira se u poslovnim knjigama po vrijednosti koja ne može biti veća od tržišne vrijednosti tog sredstva.

Navedena imovina se evidentira kao materijalna i nematerijalna, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine.

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nematerijalnu imovinu bez fizičkog obilježja koja se može identificirati u skladu s HSFI-om 5 – Nematerijalna imovina.

Ulaganja u nekretnine (zemljište, zgrade) koje ne služe za obavljanje djelatnosti i koje su u vlasništvu Društva drže se kako bi Društvo ostvarilo prihode od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti imovine, te je iskazano po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka u skladu s HSFI 7.

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar, transportna imovina, te ostala materijalna imovina i imovina u pripremi u skladu s HSFI-om 6 – Nekretnine, postrojenja i oprema i HSFI-om 7 – Ulaganje u nekretnine.

Prijenos investicija u upotrebu nastaje u trenutku njegove funkcionalne spremnosti, tehničkog prijema i na osnovu toga donesene Odluke Uprave Društva o prijenosu investicije u upotrebu, početka obračuna amortizacije i stope amortizacije, a sve u skladu s usvojenom politikom.

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda, primjenjuje se neto načelo.

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

Udjeli i dionice u društvu, klasificirani kao dugotrajna financijska imovina, evidentiraju se po trošku nabave. Kupnja ili prodaja financijske imovine raspoložive za prodaju i ulaganja koja se drže do dospijeća, priznaju se na datum namire, odnosno datum kada se Društvo obveže prodati ili kupiti instrument.

Isplate udjela u dobiti iskazuju se kao prihod tekućeg razdoblja.

c) Ulaganja u ovisna društva

Ulaganja u ovisna društva iskazuju se po metodi troška ulaganja umanjena za gubitke od umanjenja vrijednosti ako postoje.

Ovisna društva predstavljaju društva u kojima Društvo ima kontrolu, izravno ili neizravno, nad poslovanjem društva. Kontrola je ostvarena kada društvo ima pravo upravljanja financijskim i poslovnim politikama subjekta tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti.

d) Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na: privremene razlike koje se mogu odbiti, prenesene neiskorištene porezne gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice.

e) Zalihe

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, HTZ opreme i auto gume iskazuju se i zaprimaju po stvarnim troškovima nabave, dok se utrošak istih iskazuje po prosječnim ponderiranim cijenama. Sitan inventar, HTZ oprema i auto gume mogu se uključiti u troškove kad im je pojedinačna vrijednost niža od 650,00 EUR, a vijek upotrebe kraći od jedne godine, i to metodom jednokratnog otpisa prilikom stavljanja u upotrebu.

Cijena koštanja proizvodnje u tijeku, poluproizvoda i gotovih proizvoda obuhvaća sve direktne troškove proizvodnje (izravni materijal) i troškove konverzije (izravni trošak rada, neizravni materijal, amortizaciju materijalne imovine, održavanje tvorničkih zgrada i opreme, te trošak tvorničkog managementa i administracije) kao i ostalih troškova nastalih u procesu dovođenja zaliha u sadašnje stanje. Cijena koštanja proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda iskazuje se uz primjenu MRS-a 11 po metodi stupnja dovršenosti. Zalihe u proizvodnji i zalihe gotovih proizvoda vode se po cijeni koštanja. Trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi.

Vrijednosno usklađenje se radi pojedinačno za oštećenu robu, zastarjelu i djelomično neupotrebljivu ili je pala njena prodajna cijena.

f) Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja. Potraživanja su iskazana u ukupnom iznosu i umanjena su za ispravke vrijednosti nenaplativih i spornih potraživanja.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava.

Potpuno se otpisuju potraživanja od dužnika koji je likvidiran ili je prestao poslovati, kada je po konačnoj odluci suda izgubljen spor, osporen dio potraživanja u stečajnom postupku i kada je iznos potraživanja manji od 10,00 EUR. Utužena potraživanja u cijelosti se otpisuju na teret rashoda Društva sukladno odluci Uprave.

g) Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava i odobrenih zajmova s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u roku do jedne godine.

Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja.

Usklađivanje vrijednosti kratkotrajne financijske imovine obavlja se na temelju Odluke Uprave nakon saznanja o većem riziku vraćanja ove imovine i nakon utuženja.

h) Novac u banci i blagajni

Novac na bankovnim računima iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom euro (EUR), prema izvodu o stanju i prometu tih računa. Novac u blagajni iskazuje se također u nominalnoj vrijednosti u eurima.

Devize na računima u banci iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici euro (EUR), primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance. Tečajne razlike proizašle s naslova usklađivanja deviznih sredstava sa srednjim tečajem HNB-a evidentiraju se kao prihodi ili rashodi tekućeg razdoblja.

i) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Unaprijed plaćeni troškovi za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razlog razgraničenja, kao i svota koja se odnosi na buduće razdoblje, iskazuje se u odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi.

Prihodi koji su obračunati u korist tekućeg razdoblja, a nemaju elemenata da se iskažu kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenata po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja. Osnova prihodovanja i iskazivanja takvih svota na vremenskim razgraničenjima mora biti utvrđena u odgovarajućim knjigovodstvenim ispravama.

j) Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital iskazan je u eurima i upisan je u sudski registar. Kapital Društva čini upisani kapital, kapitalne rezerve, rezerve iz dobiti, revalorizacijske rezerve, zadržana dobit i dobit tekuće godine.

Politika rezervi ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Društva (zakonske, statutarne i sl.).

k) Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove

Rezerviranja se priznaju kada: postoji sadašnja obveza (zakonska ili izvedena) kao rezultat prošlog događaja; kada je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi i kada se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Dugoročna rezerviranja mogu se provoditi za: troškove popravka u jamstvenom roku, troškove po započetim sudskim sporovima bez kamata, te za troškove otpremnina djelatnika temeljem odluke Uprave Društva.

l) Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Dio dugoročnih obveza koje dospijevaju u roku od godinu dana klasificiraju se pod kratkoročnim obvezama.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveza. Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika priznaju se u korist prihoda ili terete troškove Društva.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. Navedeno uključuje i troškove posudbe nastale za ulaganja u sredstva dugotrajne imovine.

m) Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze su obveze s rokom dospijeća kraćim od 12 mjeseci. Obveze na temelju zajmova, obveze prema kreditnim institucijama, obveze prema dobavljačima, Obveze prema zaposlenima, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe i ostale kratkoročne obveze iskazuju se u vrijednosti koja je iskazana u odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi, uvećanoj za kamate sukladno sklopljenom ugovoru, propisu, odnosno odluci nadležnog organa Društva.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja te uz deviznu klauzulu, iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveze. Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale tečajne razlike knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Obveze po mjenicama i ostalim vrijednosnim papirima iskazuju se u nominalnoj vrijednosti vrijednosnih papira koji čine kratkotrajne obveze Društva uvećane za kamate ako su ugovorene ili utvrđene odlukom o izdavanju vrijednosnih papira. Kamate se iskazuju u računu dobiti i gubitka razdoblja na koje se odnose.

Potpuni otpis kratkoročnih obveza u korist prihoda provodi se u slučaju da je vjerovnik likvidiran ili kada je nastupila zastara.

n) Računovodstvene procjene

Računovodstvene procjene provode se u skladu s računovodstvenim politikama Društva, a primjenjuju se na slijedeće:

- naplativost potraživanja,
- procjenu vijeka trajanja imovine koja se mjeri sukladno HSFI- 2, HSFI 6 i 7,
- procjeni fer vrijednosti financijske imovine,
- rezerviranja.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene Uprava kontinirano preispituje.

o) Prihodi

Prihodi Društva 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.

Prihodi iz osnovne djelatnosti kao i ostali odgovarajući prihodi *evidentiraju se u skladu s odredbama MRS-a 11 - Ugovori o izgradnji (HSFI 15.27-28.), HSFI 15 – Prihodi, HSFI 7 - Ulaganja u nekretnine, HSFI 15.57.-59. - Učinci promjena tečaja stranih valuta, te HSFI 9 - Financijska imovina.*

Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju zaračunatih vrijednosti isključujući poreze, a predstavljaju iznose fakturirane trećim osobama. Prihod se priznaje u trenutku kada su dobra otpremljena, te kada je značajni dio rizika i koristi vlasništva nad dobrima prenijet na kupca, kada je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda i vjerojatno je da će se prodani proizvodi ili robe naplatiti, te ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom. Kod prodaje usluga prihod se priznaje na dan bilance prema stupnju dovršenosti transakcije, kao udio u ukupnim obavljenim poslovima u skladu s odredbama HSFI 15.27-28. U slučaju da nije moguće utvrditi ishod transakcije s naslova pruženih usluga, prihodi se u skladu s odredbama točke 29. HSFI-a 15 priznaju u visini nastalih rashoda koji su nadoknadivi.

Prihodi se dijele na:

i/ ***Poslovne prihode iz osnovne djelatnosti*** koji su iskazani po fakturiranoj vrijednosti, a obuhvaćaju prihode od prodaje gotovih metalnih proizvoda i usluga na domaćem i inozemnom tržištu, prihode od instalacijskih usluga u graditeljstvu, prihode od najmova, prihode na temelju upotrebe vlastitih proizvoda i usluga te ostale prihode iz osnovne djelatnosti. Prihodi se dijele na prihode ostvarene s poduzetnicima unutar grupe i s poduzetnicima izvan grupe.

Ostali prihodi se odnose na prihode od otpisanih obveza, prihode od prodaje dugotrajne materijalne imovine, inventurne viškove, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi od subvencija, prihode od poticaja i državnih potpora naplate štete s temelja osiguranja, prihode iz proteklih godina i ostali poslovni prihodi.

/ii/ ***Financijske prihode*** predstavljaju prihodi od redovnih i zateznih kamata, od tečajnih razlika, prihodi od dobiti, prihodi od dividendi, dobici od prodaje udjela, te ostali financijski prihodi.

p) Rashodi

Politika rashoda vodi se na način da se obračunskim sustavom računovodstva utvrđuju rashodi koji su primjenjivi za priznavanje u obračunu financijskog rezultata tekuće godine.

Kriteriji za priznavanje rashoda *su slijedeći:*

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

Gubici koji udovoljavaju pojmu rashoda u obračunu se izjednačavaju s rashodima. U tom slučaju gubici se nemoraju povezivati s nastalim prihodima.

Gubici se pokrivaju prihodima obračunskog razdoblja.

Rashodi Društva *dijele se na:*

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađivanje, rezerviranja te ostale poslovne rashode.

/i/ Materijalne troškove predstavljaju troškovi sirovina i materijala, troškovi prodane robe i ostali vanjski troškovi.

Troškovi sirovina i materijala i usluga odnose se na troškove utrošenih sirovina i materijala, troškove energije i utrošenih rezervnih dijelova.

Troškovi prodane robe odnose se na fakturiranu vrijednost nabavljene trgovačke robe uvećanu za troškove nabave u obračunskom razdoblju.

/ii/ Troškovi osoblja predstavljaju bruto trošak osoblja, a koji čine neto plaće i naknade plaća zajedno s porezima i doprinosima iz i na plaće.

/iii/ Amortizacija

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako osnovno sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama, po linearnoj metodi. Stope koje se primjenjuju za obračun amortizacije materijalne i nematerijalne imovine ne prelaze porezno dopustive stope.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana slijedećeg mjeseca kad se stavi u upotrebu.

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

Jednom amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

Primijenjene stope amortizacije u 2024. godini su:

	2023.	2024.
- za nematerijalnu imovinu	25%	50%
- za građevinske objekte	1,67%	3,33%
- za postrojenja i opremu	10-25%	20-50%
- za transportna sredstva	20-25%	20-40%
- za informatičku opremu	25%	50%

Na zemljište se ne obračunava amortizacija.

/iv/ ***Ostale troškove*** čine prijevozne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, najamnine i zakupnine, leasing naknade, troškovi reklame i promidžbe, komunalne usluge, usluge kooperanata, dnevnice i naknade troškova prijevoza radnicima te ostale naknade troškova zaposlenima, troškovi privremenih poslova, zdravstvene i intelektualne usluge, troškovi reprezentacije, premije osiguranja radnika i imovine, neproizvodne usluge, članarine i doprinosi Hrvatskoj gospodarskoj komori, naknade za šume, naknade za zbrinjavanje ambalaže, porezi i doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, bankarske i usluga platnog prometa, naknade Nadzornom odboru, sudski i javnobilježnički troškovi te ostali troškovi, zatim manjkovi, otpis potraživanja, naknadno odobreni rabati, naknade štete, donacije i pomoći.

/v/ ***Vrijednosno usklađenje*** kratkoročne imovine odnosi se na ispravak vrijednosti kratkoročnih potraživanja od kupaca temeljem procjene Uprave o nemogućnosti naplate istih, iako su poduzete sve zakonske mogućnosti naplate.

/vi/ ***Rezerviranja*** se provode za troškove iz jamstava za izvedene radove te za troškove po započetim sudskim sporovima, bez kamata, temeljem odluke Uprave Društva kao i rezerviranja za mirovine i slične troškove od početka godine u kojoj se za to stvore zakonski uvjeti.

/vii/ ***Smanjenje ili povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda*** utječe na rezultat poslovanja kroz smanjenje ili povećanje rashoda.

Financijski rashodi predstavljaju kamate, negativne tečajne razlike, te ostale financijske rashode.

Kamate su nastale po osnovi obveza za kratkoročne i dugoročne kredite i obračunavaju se do dana bilance, osim kamata po osnovi obveza prema dobavljačima koje se knjiže samo za one dobavljače koji su dostavili obračun.

Negativne tečajne razlike, kao i pozitivne nastale preračunom potraživanja i obveza stranih sredstava plaćanja u eursku protuvrijednost po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance proknjižene su kao financijski rashod.

r) Rezultat poslovanja financijske godine

Iz razlike ukupnog prihoda i ukupnih rashoda proizlazi rezultat poslovanja Društva, odnosno dobit ili gubitak Društva prije oporezivanja.

s) Iskazivanje poreza na dobit

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

Društvo sukladno Zakonu o porezu na dobit, obračunava porez na dobit po stopi od 18%. Osnovicu za obračun čini dobit poslovne godine, uvećana za nepriznate rashode, a umanjena za propisana smanjenja i porezne poticaje.

Odgođena porezna imovina predstavlja iznos poreza na dobit za koji će biti umanjena obveza za tekući porez i priznaje se ukoliko postojanje vjerojatnosti da će postojati oporezive dobiti prije no što isteknu neiskorišteni gubici i porezne olakšice.

Odgođena porezna obveza predstavlja porezne obveze budućih razdoblja oporezivih privremenih razlika, koji se utvrđuju po poreznim stopama koje se očekuju u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena.

4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina *na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 1.655,72 EUR što čini neznatni iznos ukupne imovine Društva, a odnosi se na ulaganje u razvoj.*

Promjene na nematerijalnoj imovini:

Tabela 5. u EUR

Red. br.	Opis	Računalni software	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
1.	**Nabavna vrijednost 1.1.2024.**	**22.612,23**	**190,38**	**22.802,61**
2.	Povećanja		207,88	207,88
3.	Rashod	-1.439,43		-1,439,43
	Prijenosi	398,26	-398,26	0
3.	**Nabavna vrijednost 31.12.2024.**	**21.571,06**	**0**	**21.761,44**
4.	Ispravak vrijednosti 1.1.2024.	18.663,61	0	16.663,61
5.	Amortizacija 2024.	2.620,35	0	2.620,35
6.	Rashod	-1.368,62		-1.368,62
7.	**Ukupno ispravak vrijednosti 31.12.2024.**	**19.915,34**	**0**	**19.915,34**
8.	Sadašnja vrijednost 01.01.2024.	3.948,62	190,38	4.139,00
9.	**Sadašnja vrijednost 31.12.2024.**	**1.655,72**	**0**	**1.655,72**

Materijalna imovina *u iznosu od 1.555.987,79 EUR čini 43,59% imovine Društva.*

Struktura i promjene na pozicijama dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine dane su u tabličnom prikazu po nabavnoj te sadašnjoj vrijednosti.

	2023.g. u EUR	udio u %	2024.g. u EUR	udio u %
- nematerijalna imovina	4.139,00	0,25	1.655,72	0,11
Ukupno nematerijalna imovina	*4.139,00*	*0,25*	*1.655,72*	*0,11*
- zemljište	131.502,08	7.96	131.502,08	8,44
- građevinski objekti	1.347.366,85	81,53	1.297.921,02	83,33
- uređaji , oprema, alati	132.575,68	8,02	89.518,59	5,75
- materijalna imovina u pripremi	1.353,77	0,08	1.353,77	0,09
- ostala materijalna imovina	35.692,33	2,16	35.692,33	2,29
Ukupno materijalna imovina	*1.648.490,71*	*99,75*	*1.555.987,79*	*99,89*
S v e u k u p n o:	***1.652.629,71***	***100,00***	***1.557.643,51***	***100,00***

Stupanj otpisanosti *građevinskih objekata je 11,11%, a opreme 88,29%.*

Stanje i promjene na materijalnoj imovini Društva za 2024.g. detaljno su prikazane u tabelarnom pregledu u nastavku:

Tabela 6. u EUR

OPIS	ZEMLJIŠTE	GRAĐEVIN. OBJEKTI	UREĐAJI I OPREMA,	OSTALA MATEIJALN IM.	MATERIJAL. SREDSTVA U PRIPREMI	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA
1	2	3	4	5	6	7
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje 01.siječnja 2024.	**131.502,08**	**1.461.447,48**	**854.080,65**	**35.692,33**	**1.353,77**	**2.484.076,31**
Direktna povećanja				0,00	20.859,36	**20.859,36**
-prijenos			20.859,36		-20.859,36	**0,00**
Smanjenje						
- prodaja,rashod		-1.260,99	-110.593,52			**-111.854,51**
Stanje 31.prosinca 2024.	**131.502,08**	**1.460.186,49**	**764.346,49**	**35.692,33**	**1.353,77**	**2.393.081,16**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje 01.01.2024. godine	**0,00**	**114.080,63**	**721.504,97**	**0,00**	**0,00**	**835.585,60**
Obračun amortizacije		49.445,83	63.059,08	0,00		112.504,91
Otuđenje i manjak						
Prodaja		-1.260,99	-109.736,15			-110.997,14
Rashod						
Stanje 31.prosinca 2024.	**0,00**	**162.265,47**	**674.827,90**	**0,00**	**0,00**	**837.093,37**
Sadašnja vrijednost 1. siječnja 2024.	131.502,08	1.347.366,85	132.575,68	35.692,33	1.353,77	1.648.490,71
Sadašnja vrijednost 31.prosinca 2024.	131.502,08	1.297.921,02	89.518,59	35.692,33	1.353,77	1.555.987,79

5. ZALIHE

Zalihe su na dan 31. prosinca 2024. godine iznosile 562.441,14 EUR ili 15,76 % ukupne imovine, a sastavljene su od:

	2023.g. u EUR	2024.g. u EUR
- sirovine i materijal, rezervni dijelovi, ambalažau skladištu, sitan inventar sa ispravkom vrijednosti sitnog inventara i autoguma u upotrebi	649.608,94	344.836,92
u k u p n o:	***649.608,94***	***344.836,92***
- proizvodnja u tijeku	135.858,31	126.016,12
- gotovi proizvodi	0	0
- trgovačka roba (nekretnine)	75.250,97	75.250,97
- predujmovi za zalihe	15.382,76	16.337,13
u k u p n o:	***226.492,04***	***217.604,22***
s v e u k u p n o:	***876.100,98***	***562.441,14***

U usporedbi sa 2023. godinom zabilježeno je smanjenje zaliha za 35,81%. Stanje zaliha iskazano u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji usklađeno je sa stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2024. godine.

6. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Potraživanja Društva na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 1.180.804,43 EUR, a prikazujemo ih na slijedeći način:

	Bilješke	2023.g. u EUR	2024.g. u EUR	Indeks 24/23
Potraživanja od pod. grupe		5.907,28	0,00	0
Potraživanja od kupaca	6.1.	1.021.676,89	1.074.448,59	105,17
Potraživanja od države i drugih institucija	6.2.	160.935,05	106.355,44	66,09
Potraživanje od zaposlenika		538,46	0,00	0
u k u p n o:		***1.189.057,68***	***1.180.804,43***	***99,31***

6.1. Potraživanja od kupaca

Potraživanja po osnovi prodaje u iznosu od 1.074.448,59 EUR obuhvaćaju sva potraživanja za isporučene proizvode, robu i izvršene usluge kupcima u zemlji i predstavljaju 30,10 % ukupne imovine Društva, a iskazujemo ih na slijedeći način:

	2023.g. u EUR	2024g. u EUR
- potraživanja od kupaca u zemlji	1.057.756,03	1.128.245,04
- potraživanja od kupaca u inozemstvu		
- ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	-36.079,14	-53.796,45
u k u p n o :	***1.021.676,89***	***1.074.448,59***

Naplativost potraživanja od kupaca redovno se pregledava. Po procjeni Uprave društva obavljeno je vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja od kupaca i na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 53.796,45 EUR. U 2024. godini naplaćeno je 13.702,44 EUR, otpisano je 2.234,75 EUR, novi ispravak iznosi 15.862,22 EUR a 17.792,28 EUR je preknjiženo sa dugoročnih potraživanja.

Društvo je iskazalo potraživanja od kupaca u zemlji po starosnoj strukturi kako slijedi:

	2023.	2024.
Dospjelo potraživanje:		
- potraživanje od 0 do 30 dana	222.742,45	377.997,18
- potraživanje od 30 do 60 dana	20.468,00	8.372,04
- potraživanje preko 60 dana	61.687,25	109.211,89
Nedospjelo	752.858,33	632.663,93
s v e u k u p n o :	***1.057.756,03***	***1.128.245,04***

6.2. Potraživanja od države i drugih institucija

	2023.g. u EUR	2024.g. u EUR
- HZZO za refundaciju bolovanja	873,20	3.574,08
- potraživanja od Porezne uprave za PDV i PD	160.061,85	102.781,36
	160.935,05	***106.355,44***

U odnosu na 2023. godinu, ova potraživanja su manja za 33,91%.

7. NOVČANA SREDSTVA NA RAČUNIMA

Novčana sredstva na kunskim i deviznim računima, te novac u blagajni iznosi 225.486,08 EUR ili 11,46% tekućih sredstava.

	2023.g. u EUR	2024.g. u EUR
- novac na žiro-računu	5.524,78	225.486,08
- novac u blagajni		
u k u p n o :	***5.524,78***	***225.486,08***

Poslovne banke društva su Erste&Steiermarkische bank d.d. Rijeka i Hrvatska poštanska banka d.d. Zagreb.

8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Unaprijed plaćeni troškovi s razganičenjem duljim od godine dana iznose 43.112,01 EUR i najvećim dijelom se odnose na troškove osiguranja i ostale unaprijed plaćene troškove (u 2023.g. 74.968,13 EUR).

9. KAPITAL I REZERVE

Stanje kapitala *prikazujemo u slijedećoj tablici:*

	Bilješke	2023.g. u EUR	2024.g. u EUR
- Upisani (temeljni) capital	9.1.	3.550,00	903.550,00
- Kapitalne pričuve		30,55	30,55
- Zadržana dobit/preneseni gubitak	9.2.	99.806,45	299.351,10
- Dobit /gubitak poslovne godine	9.3.	199.544,65	209.026,04
ukupno:		***302.931,65***	***1.411.957,69***

9.1. *Upisani (temeljni) kapital* iskazan je na dan 31. prosinca 2024. godine iznosom od 903.550,00 EUR i sastoji se od pet nejednaka udjela koja su od 02.01.2024. u vlasništvu Grada Osijeka. Odlukom od 09.11.2023. godine temeljni kapital je usklađen s EUR-ima smanjenjem istog za 20,24 EUR-a u korist kapitalnih pričuva. Dana 27.05.20254. godine donesena je odluka o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva uplatom iznosa od 900.000 EUR-a iz proračuna grada.

9.2. Zadržana dobit na dan 31.12.2024. godine iznosi 299.351,10 EUR i povećana je u odnosu na prošlu godinu za 199.544,65 EUR ostvarene dobiti u 2023.g.

9.3. U poslovnoj 2024. godini ostvarena je dobit u iznosu od 209.026,04 EUR.

10. DUGOROČNE OBVEZE

Ukupno iskazane dugoročne obveze na 31. prosinca 2024. godine iznose 179.231,17 EUR (u 2023. god. 418.205,52 EUR), a čine ih obveza prema Hrvatskoj poštanskoj banci d.d. temeljem ugovora o dugoročnom deviznom kreditu od 16.09.2022. godine. Rok i način vraćanja kredita je u 48 jednakih mjesečnih rata koje dospijevaju svakog zadnjeg dana u mjesecu, od kojih prva dospijeva na naplatu 31.10.2022. godine, a zadnja 30.09.2026. godine. Ovim kreditom zatvoren je kredit Erste&Steiermäerkische Bank d.d.

Promjene na dugoročnim kreditima tijekom godine bile su:

Iznos u EUR

Stanje 01. siječnja 2024.g.	418.205,52
Donos s tekućeg dospijeća	
- Novi kredit	
- Negativne tečajne razlike	
Minus	
- Otplata tijekom godine	
- Dospijeće kredita u 2025.g.	238.974,35
Stanje 31. prosinca 2024.	**179.231,17**

11. KRATKOROČNE OBVEZE

Na 31. prosinca 2024. godine Društvo iskazuje kratkoročne obveze u iznosu od 1.871.377,57 EUR, a sastoje se od:

	Bilješka	2023. u EUR	2024. u EUR	Indeks 24/23
Obveze prema poduz.unutar grupe		591.995,21	0,00	0
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe				
Obveze s osnova zajmova				131,10
Obveze prema bankama	11.1.	438.974,36	575.481,46	
Obveze za predujmove		293.123,51	45.459,79	15,51
Obveze prema dobavljačima	11.2.	1.521.310,91	1.069.177,94	70,28
Obveze po vrijednosnim papirima				
Obveze prema zaposlenicima	11.3.	74.996,81	83.734,11	111,65
Obveze za poreze, doprinose i sl. Davanja	11.4.	42.727,00	97.524,27	228,25
Ostale obveze iz ugovorenih odnosa				
ukupno:		***2.963.127,80***	***1.871.377,57***	***63,13***

Kratkoročne obveze u odnosu na 2023. godinu smanjile su se za 36,87%.

11.1. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iskazane su iznosom od 575.481,46 EUR što predstavlja 30,76% ukupnih tekućih obveza, a odnose se na obvezu prema Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb po ugovoru o okvirnom kreditu po transakcijskom računu u iznosu od 336.507,10 EUR i tekuće dospijeće dugoročnog kredita u iznosu od 238.974,36 EUR.

11.2. Obveze prema dobavljačima iznose 1.069.177,94 EUR ili 57,14% tekućih obveza, a sastoje se od:

	2023.g. u EUR	2024.g. u EUR	Indeks 24/23
- dobavljači za dugotrajnu imovinu	10.621,42	3.010,71	28,35
- dobavljači za obrtna sredstva	1.506.107,12	1.064.476,74	70,68
		12,49	5,28
- dobavljači za obračunate kamate	236,44		0
- dobavljači u inozemstvu	700,00		46,03
- predujmovi	3.645,93	1.678,00	
u k u p n o:	***1.521.310,91***	***1.069.177,94***	***70,28***

11.3. Obveze prema zaposlenicima su iskazane iznosom od 83.734,11 EUR, što predstavlja 4,48% ukupnih tekućih obveza, a odnose se na obračunatu neto plaću i naknade za prosinac 2024. godine u iznosu od 80.654,43 EUR i obveze za neisplaćene putne naloge u iznosu od 3.079,68 EUR. Obveza je u cijelosti podmirena u siječnju 2025. godine.

11.4. Obveze za poreze i doprinose iznose 97.524,27 EUR, što predstavlja 5,22% ukupnih tekućih obveza, a sastoje se od obveza za:

	2023.g. u EUR	2024.g. u EUR
- doprinose na plaću	16.227,41	17.626,22
- porezi i doprinosi iz plaća	24.840,75	27.671,27
- porez na dobit		51.006,81
- doprinos za šume	1.658,84	1.219,97
ukupno:	***42.727,00***	***97.524,27***

U odnosu na 2023. godinu ove obaveze su veće za 128,25% zbog iskazane obveze za porez na dobit.

12. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2023.g. u EUR	2024.g. u EUR
- odgođeno priznavanje prihoda	110.900,25	101.909,70
- ostali unaprijed zaračunani troškovi	3.416,06	5.310,64
ukupno:	***114.316,31***	***107.220,34***

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 101.909,70 EUR odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda po gradilištima za koje će troškovi nastati tijekom 2025. godine.

13. PRIHODI

13.1. Poslovni prihodi

U 2024. godini ovi prihodi Društva iznose 7.075.786,07 EUR (2023. god. 6.911.839,48 EUR), od čega se 98,79% odnosi na prihode od osnovne djelatnosti prodaje usluga u tuzemstvu (elektroinstalacijski radovi, uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije i plina i građevinski instalacijski radovi). Ovi prihodi sastoje se od:

	2023.g. u EUR	2024.g. u EUR	Indeks 24/23
- prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	49.306,80		
- prihodi od prodaje (izvan grupe)	6.818.276,57	6.989.872,59	102,52
- prihodi od upotrebe vl. proizv. robe i sl.	4.527,63	3.515,61	77,67
- ostali poslovni prih. s poduz. unutar grupe			
-ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	39.728,48	82.397,87	207,41
u k u p n o:	***6.911.839,48***	***7.075.786,07***	***102,38***

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga kao i ostali odgovarajući poslovni prihodi iskazani su po fakturiranoj vrijednosti i u odnosu na 2023. godinu ovi prihodi su veći za 1,78%.

Ostali poslovni prihodi iznose 82.397,87 EUR, a odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 10.651,08 EUR, prihode od viškova u iznosu od 904,04 EUR, prihode od prefakturiranog troškova u iznosu od 2.136,57 EUR, prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 13.702,44 EUR, prihode od realiziranog otpisa ostale imovine u iznosu od 13.065,52 EUR, prihode od temelja otpisa raznih obevza u iznosu od 38.475,35 EUR, prihode od naknadno odobrenih rabata u iznosu od 1.182,82 EUR i ostale prihode u iznosu od 2.280,05 EUR.

14. RASHODI

14.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ili rashodi iz osnovne djelatnosti *predstavljaju troškove nastale u odnosu na ostvarenu realizaciju, a iskazani su iznosom od 6.788.499,95 EUR i u odnosu na 2023. godinu veći su za 1,86%, a sastoje se od:*

14.1.1. Materijalni troškovi i usluge

	2023. EUR	2024. EUR	Indeks 24/23.
Materijalni troškovi			
Troškovi sirovina i materijala	*3.077.737,42*	*3.309.455,40*	107,53
- utrošene materijal	3.058.902,78	3.292.871,16	107,65
- utrošena energija			
- otpis sitnog inventara, aambalaže	18.834,64	16.584,24	88,05
Troškovi prodane robe	32.657,00	9.358,51	28,66
Ostali vanjski troškovi	*1.596.247,35*	*1.388.516,28*	86,99
- usluge na radni nalog	1.492.687,51	1.271.845,70	85,21
- poštanske i telefonske usluge	9.201,51	12.177,06	132,34
- usluge održavanja i zaštite	64.988,65	68.374,99	105,21
- zakupnina	1.680,00		0,00
- komunalne usluge	4.937,04	3.941,89	79,84
- naknade na autocesti i ostale razne usl.	22.752,64	32.176,64	141,42
sveukupno materijalni troškovi	**4.706.641,77**	**4.707.330,19**	**100,01**

Materijalni troškovi iznose ukupno 4.707.330,19 EUR ili 69,35% ukupnih poslovnih rashoda.

U odnosu na 2023. godinu ovi su troškovi veći za 0,01%, dok su se prihodi od prodaje povećali za 1,78 %.

14.1.2. Troškovi osoblja

Neto plaće i naknade plaća zajedno s porezima i doprinosima iz i na plaće predstavljaju ukupan trošak osoblja koji je iskazan sukladno zakonskim propisima. Ukupan trošak osoblja iznosi 1.506.820,93 EUR, odnosno 22,20% ukupnih troškova osnovne djelatnosti, a veći je za 2,63% u odnosu na 2023. godinu.

Društvo nije definiralo planove naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike, te sukladno navedenome za 2024. godinu nema niti rezerviranja za ove troškove. Društvo zaposlenima isplaćuje jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

14.1.3. Amortizacija

Obračunata amortizacija za 2024. godinu iznosi 115.125,26 EUR i predstavlja 1,70% ukupnih poslovnih rashoda, a veća je u odnosu na 2023. godinu za 30,93%.

Uprava društva je promjenila procjenu vijeka trajanja dugotrajne materijalne imovine uslijed čega su smanjene stope amortizacije te je trošak amortizacije veći za 53.042,57 EUR u odnosu na trošak koji bi bio da nije došlo do promjene procjene.

14.1.4. Ostali troškovi

Ostali troškovi iznose ukupno 401.671,89 EUR, a u odnosu na 2023. godinu veći su za 6,86%.

Ove troškove sačinjavaju slijedeći troškovi poslovanja:

	2023.g. u EUR	2024. u EUR
- troškovi službenog puta i prijevoza	103.015,49	113.522,71
- ostale naknade zaposlenicima	197.693,24	215.300,30
- zdravstvene usluge	593,32	432,69
- troškovi osiguranja	11.992,60	11.502.06
- članarine HGK i doprinos za šume	3.384,04	2.944,94
- troškovi reprezentacije	6.032,12	6.652,51
- porez koji ne ovisi o rezultatu	3.590,98	3.173,05
- intelektualne usluge	12.848,33	9.736,65
- naknade pl. prometa, garancije	13.151,47	15.585,21
- naknade članovima NO		11.771,43
- ostali troškovi	23.601,85	11.050,34
u k u p n o :	***375.903,44***	***401.671,89***

14.1.5. Vrijednosno usklađivanje imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine *iznosi 31.442,76 EUR, što predstavlja 0,47% ukupnih poslovnih rashoda, a odnosi se na direktan otpis spornih potraživanja od kupaca u iznosu od 99,54 EUR, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 15.862,22 EUR I ispravak vrijednosti zaliha u iznosu od 15.481,00 EUR.*

14.1.6. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi *iznose 16.266,73 EUR, što predstavlja 0,24% ukupnih poslovnih rashoda, a odnose se na manjak u iznosu od 630,69 EUR, neotpisanu vrijednost otuđene i rashodovane dugotrajne imovine u iznosu od 162,18 EUR, rashode materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 13.674,57 EUR, rashode iz proteklih godina u iznosu od 1.555,36 EUR i ostale rashode u iznosu od 243,93 EUR.*

14.1.6. Zbog smanjenja vrijednosti proizvodnje u tijeku poslovni rashodi su veći za 9.842,19 EUR.

14.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu od 27.839,67 EUR (ili 0,41% ukupnih rashoda) nastali su po osnovi:

	2023. g. u EUR	2024 . g. u EUR
- rashodi s osnove kamatai sl.rashodi s poduzetnicima unutar grupe	11.477,45	
- rashodi s osnove kamata i sl. rashodi	35.752,46	37.839,67
- tečajne razlike i drugi rashodi	524,73	
u k u p n o :	***47.754,64***	***27.893,67***

Ovi rashodi su manji u odnosu na 2023. godinu za 41,59%.

Društvo je sve kamate i druge troškove posudbe evidentiralo kao rashode.

15. REZULTAT FINANCIJSKE GODINE

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

	2023.g. u EUR	2024.g. u EUR	Indeks 24/23
- ukupni prihodi	6.911.840,61	7.076.372,47	102,38
- ukupni rashodi	6.712.295,96	6.816.339,62	101,55
Bruto dobit/-gubitak	*199.544,65*	*260.032,85*	*130,32*
Porez na dobit (18%)	0	51.006,81	
Rezultat financijske godine	***199.544,65***	***209.026,04***	***104,76***

Društvo je u 2024. godini ostvarilo bruto dobit u iznosu od 260.032,85 EUR. Nakon obračuna poreza na dobit u iznosu od 51.006,81 EUR, neto dobit iznosi 209.026,04 EUR.

16. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo je izloženo raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva. Društvo ne koristi derivacijske financijske instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti financijskom riziku.

Valutni rizik
Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo promjenama vrijednosti valute jer su obveze prema leasing društvima i obveze za kredit prema banci vezane uz EUR koja je službena valuta Republike Hrvatske.

Kamatni rizik
Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primijenjene na financijske instrumente. Društvo ima iskazane obveze po dugoročnim kreditima uz fiksnu kamatnu stopu, te s te osnove nije značajno izloženo kamatnom riziku.

Kreditni rizik
Kreditni rizik je rizik neispunjenja obveza druge ugovorne strane u financijskom instrumentu, što bi uzrokovalo nastanak financijskog gubitka drugoj strani.

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik je novac i potraživanja od kupaca.

Kreditni rizik Društva nizak je obzirom da ne postoji značajna izloženost prema nekom pojedinačnom kupcu. Ispravci vrijednosti za sumnjiva potraživanja redovito se procjenjuju i po potrebi mijenjaju. Iz priznate financijske imovine proizlazi da je maksimalna izloženost društva jednaka knjigovodstvenom iznosu imovine u bilanci.

Od ukupno ispostavljenih računa tijekom 2024. godine, uključujući prenesena nenaplaćena potraživanja iz 2023. godine, na dan 31. prosinca 2024. godine ostalo je nenaplaćeno oko 13,88%.

Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za podmirenje obveza te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava u obliku kreditnih linija.

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja društva s poteškoćama u prikupljanju dostatnih izvora sredstava za podmirenje preuzetih obveza. Rizik likvidnosti može proizaći iz nemogućnosti prodaje nakog financijskog sredstva u kratkom roku u iznosu koji je gotovo jednak njegovoj fer vrijednosti. Društvo je uspostavilo kontrolu i kontinuirano prati dospijeće svojih obveza, koristi okvirne kredite banke, prati planirane i ostvarene novčane tokove, te usklađuje dospijeća kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza.

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2024. godine veće su od kratkotrajne imovine umanjene za zalihe za 33,05%. Koeficijent tekuće likvidnosti na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 1,06 (31. prosinca 2023. godine iznosio je 0,70).

Fer vrijednost

Fer vrijednost financijske imovine, te financijskih obveza se na dan bilance nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti, po mišljenju Uprave.

Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, približne su njihovim fer vrijednostima.

17. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

Prilikom primjene računovodstvenih politika u Društvu Uprava je napravila slijedeće prosudbe, a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima:

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u trenutku kada su dobra otpremljena, odnosno kada je isporuka izvršena i kada je značajni dio rizika i koristi vlasništva nad dobrima prenesen na kupca.

Kod ugovora o izgradnji za koje se prihod obračunava sukladno MRS-u 11.- prihodi se priznaju prema stupnju dovršenosti ugovorene aktivnosti. Procjena očekivanog povrata robe i ostalih popusta oduzima se od prihoda od prodaje i evidentira se kao ukalkulirane obveze ili rezerviranja. Takve procjene rađene su na bazi analize postojećih ugovornih ili zakonskih obveza, povijesnog kretanja i iskustva Društva.

Umanjenje vrijednosti potraživanja
Procjena nenadoknadivog iznosa od prodaje roba i usluga radi se na dan bilance (i mjesečno) prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate sumnjivih i spornih potraživanja.
Svaki poslovni partner procjenjuje se posebno s obzirom na svoj status, potraživanja koja su dospjela na naplatu, fazu u kojoj je pravni spor, te s obzirom na osiguranja plaćanja.

Rezerviranja za potencijalne obveze
Društvo procjenjuje svoju izloženost nepredviđenim gubicima koji proizlaze iz tekućih ili predstojećih pravnih sporova te radi odgovarajuća rezerviranja. Procjena i predviđanje ishoda tih sporova uključuju i značajne neizvjesnosti. Prema trenutnim procjenama Uprave, ne očekuju da bi mogle nastati značajne razlike u ostvarenim ishodima ili promjene u vrednovanju i predviđanju od onih danih od strane Uprave.

Procjena vremenske neograničenosti poslovanja
Društvo ove financijske izvještaje izrađuje i daljnje poslovanje temelji na pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja.

Godišnji plan za 2025. godinu strateški je orijentiran na postizanje ciljeva rasta prodaje, smanjenje troškova i povećanje profitabilnosti kroz bolju kvalitetu usluge i kraće rokove isporuke.

Izjava o usklađenosti
Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Porez na dobit
Dobit/gubitak koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstveni rezultat utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i hrvatskom Zakonu o porezu na dobit korigira se, tj. uvećava ili umanjuje po poreznim propisima i čini osnovicu za oporezivanje. Prema poreznoj prijavi Društvo ima iskazanu poreznu obvezu. Obračun može biti predmet provjere poreznih vlasti.

Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance, a do dana objave financijskih izvještaja nisu nastali događaji koji bi imali značajnog utjecaja na prezentirane financijske izvještaje, te što bi zahtijevalo ispravke ili prilagodbe informacija iskazanih u financijskim izvještajima.

Financijske izvještaje odobrila je uprava Društva 26. ožujka 2025. godine. Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Osijeku, 26. ožujka 2025. godine

Član uprave-direktor:

VODOVOD-MONTAŽA d.o.o. OSIJEK OIB:06137566928