VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.

Vinkovci

GODIŠNJI KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU I STANJU GRUPE I GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2024. GODINU ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA

Sadržaj

GODIŠNJI KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ UPRAVE O POSLOVANJU I STANJU GRUPE

Odgovornost Uprave za godišnje konsolidirane financijske izvještaje....1

Opće informacije o Grupi 2

Ljudski potencijali 5

Izvještaj Uprave o stanju Grupe 6-16

Konsolidirani financijski izvještaji 17-18

Financijski pokazatelji 19

Financijski instrumenti i upravljanje rizicima 20-21

Događaji nakon datuma Konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju 22

Očekivani razvoj Grupe u budućnosti 22-26

GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA ZA 2024. GODINU

Izvještaj neovisnog revizora 27-30

Konsolidirani Račun dobiti i gubitka.... 31

Konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju.... 32-33

Konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala 34

Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima- indirektna metoda.... 35

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje 36-54

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Dragutina Žanića – Karle 47a., Vinkovci (dalje u tekstu "Društvo") je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji Društva i njegovog ovisnog društva ("Grupa") za 2024. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranog rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tokova Grupe za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati konsolidirani financijski položaj, konsolidirane rezultate poslovanja Grupe, konsolidirane promjene kapitala i konsolidirane novčane tokove kao i njihovu usklađenost s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupa, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera kako bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

VINKOVAČKI VODOVOD KANALIZACIJA d.o.o. Vinkovci Dragutina Žanića-Karle 47 a OIB 30638414709

Mario Komšić, dipl. oec., član uprave-direktor

Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.
Dragutina Žanića – Karle 47A
Vinkovci

14. srpnja 2025. godine

1. *OPĆE INFORMACIJE O GRUPI*

Grupu Vinkovački vodovod i kanalizacija čine Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. (u daljnjem tekstu: Matica) i Izgradnja-VVK d.o.o. (u daljnjem tekstu: Ovisno društvo) koja je u 100%-tnom vlasništvu Matice.

Matica je osnovana 1971. godine. Sjedište je Vinkovci, Dragutina Žanića — Karle 47a. Temeljni kapital iznosi 44.700.790,00 EUR. Djelatnost Matice je javna vodoopskrba i javna odvodnja, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe te izvođenje priključaka za komunalne vodne građevine. Direktor je Mario Komšić, dipl. oec., od 30. lipnja 2022. godine.

Ovisno društvo osnovano je 2008. godine od strane Vinkovačkog vodovoda i kanalizacije d.o.o. kao jedinog osnivača. Sjedište je Vinkovci, Josipa Kozarca 28. Temeljni kapital iznosi 739.070,00 EUR. Glavna djelatnost je građenje; izvedba građevinskih i drugih radova kojima se gradi nova građevina, rekonstruira, uklanja i održava postojeća građevina. Ovisno društvo zastupa samostalno i neograničeno Krešimir Sambol, dipl. ing. stroj., od 30. lipnja 2022. godine.

Članovi Nadzornog odbora Matice su:

1. Vladimir Čavlović - predsjednik
2. Ilija Cota - zamjenik predsjednika
3. Marko Novoselac - član
4. Luka Turda - član
5. Zoran Babić - član od 8. veljače 2024. godine

Članovi Nadzornog odbora Ovisnog društva su:

1. Ivan Konečni - predsjednik
2. Marija Kloss - zamjenica predsjednika
3. Mario Vukušić - član

Skupštinu Matice čine predstavnici osnivača – jedinice lokalne samouprave i to: Vinkovci, Otok, Ivankovo, Nuštar, Stari Mikanovci, Stari Jankovci, Andrijaševci, Gradište, Nijemci, Tovarnik, Jarmina, Tordinci, Privlaka, Vođinci, Markušica, Cerna i Babina Greda.

Skupštinu Ovisnog društva čini predstavnik osnivača – Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o..

Povijest Grupe

Od 01.01.2010. godine stupio je na snagu Zakon o vodama, te se pravni status i predmet poslovanja isporučitelja komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda čiji je pravni status uređen Zakonom o komunalnom gospodarstvu morao uskladiti s Odredbama Zakona o vodama. U Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o vodama određen je rok, najkasnije do 31. prosinca 2013. godine, za usklađenje pravnog statusa i predmeta poslovanja isporučitelja vodnih usluga. Prema Zakonu svi isporučitelji vodnih usluga moraju biti ustrojeni kao trgovačka društva koje se bave samo djelatnostima vodoopskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanjem otpadnih voda. Sukladno tome s danom 31.12.2010. godine Matica prestaje obavljati djelatnosti isporuke toplinske energije, djelatnost upravljana grobljem i tržnicom na malo. Za iste djelatnosti je Odlukom Skupštine Matice 7. veljače 2013. godine Trgovačkom sudu predan zahtjev za brisanje iz predmeta poslovanja Matice.

Preustrojem tvrtke temeljem Zakona o vodama s danom 31. svibnja 2011. godine izvršen je prijenos gospodarske cjeline poslovne jedinice izgradnja, te je Ugovorom o prijenosu cjelokupne gospodarske cjeline izvršen prijenos cjelokupne imovine, obveza, kapitala i svih uposlenih poslovne jedinice izgradnja kao gospodarskog jedinstva na trgovačko društvo Izgradnja-VVK d.o.o. Vinkovci. Izgradnja-VVK d.o.o. s temeljnim kapitalom u iznosu 5.568.600 kn (739.080,23 EUR) je u 100%-tnom vlasništvu Vinkovačkog vodovoda i kanalizacije i s tim Ovisnim društvom se obavlja konsolidacija financijskih izvještaja.

Odlukom Skupštine Matice od 16. prosinca 2013. godine o izmjeni odredbi društvenog ugovora, mijenja se članak 7. Društvenog ugovora Matice radi promjene predmeta poslovanja, te je izvršena promjena predmeta poslovanja u sudskom registru u skladu s odredbama Zakona o vodama. Od 2014. godine Matica je u trgovačkom sudu registrirana za djelatnosti javne vodoopskrbe, javne odvodnje, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe i izvođenje priključaka za komunalne vodne građevine.

Na Skupštini Društva Matice od 15. prosinca 2015. godine Odlukom se temeljni kapital Matice povećava sa iznosa od 315.299.000 kn (41.847.368,78 EUR) za iznos od 21.502.400 kn (2.853.858,92 EUR) na iznos od 336.801.400 kn (44.701.227,70 EUR). Povećanje temeljnog kapitala čini unos članskog uloga u stvarima člana Društva Grad Vinkovci i novih članova društva Općine Cerna i Općine Babina Greda, a isto povećanje je provedeno u Trgovačkom sudu u Osijeku.

U postupku usklađenja temeljnog kapitala i dijelova temeljnog kapitala sa Zakonom o uvođenju eura i Izmjenama i dopunama ZTD-a Odlukom Skupštine Društva Matice od 27. lipnja 2024. godine temeljni kapital Društva smanjuje se s iznosa 336.801.400 kuna (44.701.227,70 EUR) na iznos od 44.700.790,00 EUR, a Odlukom jedinog člana Ovisnog društva od 9. rujna 2024. godine temeljni kapital Ovisnog društva smanjuje se sa iznosa 739.080,23 EUR na iznos od 739.070,00 EUR. Iznos smanjenja temeljnog kapitala iskoristit će se za unos u rezerve Društva.

Informacije o stjecanju vlastitih udjela

Tijekom 2024. godine Grupa Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. Vinkovci nije stjecala vlastite udjele. Matica na dan 31. prosinca 2024. godine nema vlastitih udjela.

Postojanje podružnica društva

Tijekom 2024. godine Grupa Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. nije osnivala podružnice. Matica na dan 31. prosinca 2024. godine nema registriranih podružnica.

Misija, vizija i ciljevi grupe

Misija Matice je sadašnjim i budućim korisnicima osigurati kontinuiranu, sigurnu, kvalitetnu javnu vodoopskrbu i odvodnju otpadnih voda uz stalni cilj očuvanja okoliša i zdravlja korisnika uz potporu šire društvene zajednice. Misija Ovisnog društva je unapređenje postojećih i stvaranje novih pozicija na tržištu.

Vizija je postati jedan od vodećih čimbenika u djelatnostima javne vodoopskrbe, javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda regije, županije, gradova i općina te doprinijeti podizanju kvalitete življenja građana na područjima navedenih djelatnosti.

Ciljevi su:

- osigurati u svakom trenutku dovoljne količine zdrave pitke i tehnološke vode

- brinuti o odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda i ostalim djelatnostima vezanim za zaštitu okoliša

- ostvariti zadovoljstvo kupaca visokom kvalitetom usluga uz prikladnu cijenu u svim djelatnostima

- pratiti tehnološki razvitak struke i biti nositelj novina u tom području

- približiti svoje poslovanje korisnicima usluga, zainteresiranoj javnosti i ukupnoj javnosti

- nastaviti ostvarivati uravnoteženo, pravilno, svrhovito, učinkovito, ekonomično i transparentno financijsko poslovanje

- povećati učinkovitost kroz dobro unutarnje ustrojstvo, upravljanje i razvoj ljudskih potencijala uključujući i stalno stručno usavršavanje, pravilnu i pravičnu raspodjelu radnih zadataka.

2. LJUDSKI POTENCIJALI

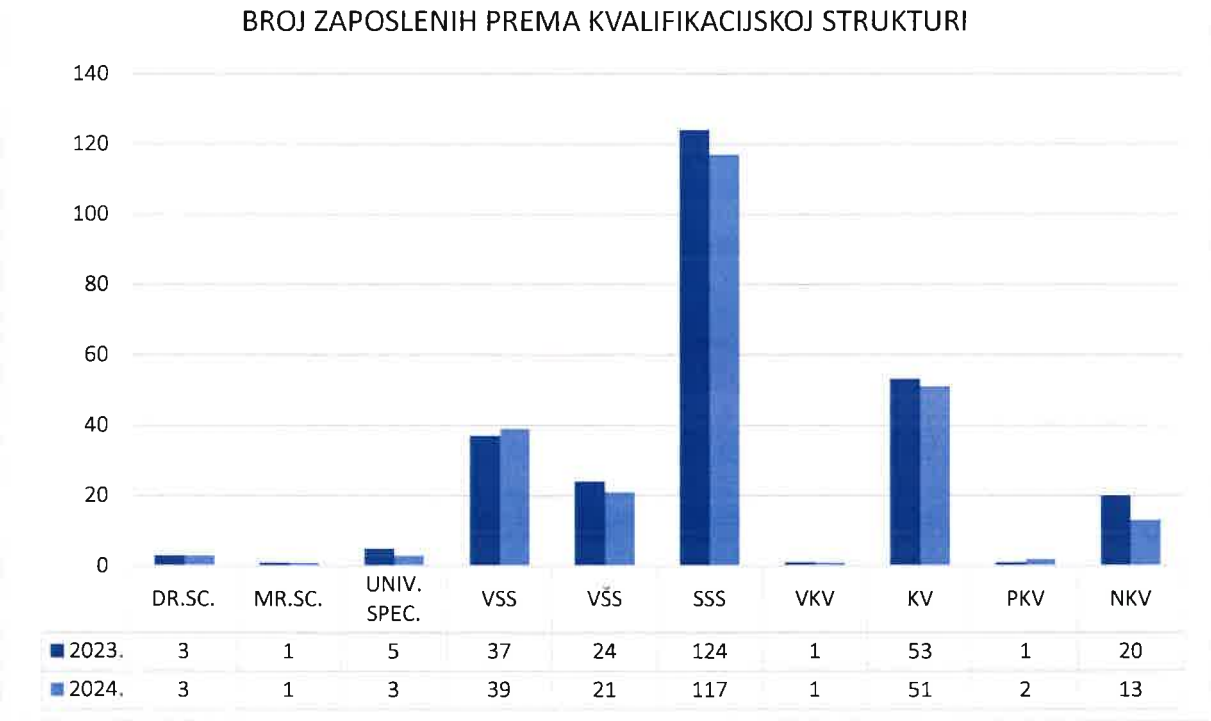
Ljudski resursi najbitnija su komponenta svakog zdravog poslovnog okruženja te sa svojim znanjima i sposobnostima jedan od bitnih faktora bez kojeg se ne može realizirati niti jedan ozbiljniji poslovni proces. Grupa Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. trudi se implementirati vrijednosti, misiju i viziju na kojima Društvo počiva te njima ostvaruje svoje ciljeve.

Kako bi Grupa uspješno nastavila sa svojim strateškim ciljevima i održala razinu vodećih pozicija u svom području djelovanja, potrebno je nadograđivati znanja i vještine svojih radnika, ali i kontinuirano ulagati u nove ljudske potencijale. Implementacijom novih znanja, ulaganjem u usavršavanje radnika za rad na novim tehnologijama osigurava se kvalitetno i pravovremeno obavljanje djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Sukladno Pravilniku o radu sa sistematizacijom radnih mjesta kod Matice je definirana organizacijska struktura te su sukladno potrebama posla radnici raspoređeni na potrebna radna mjesta. Dio potreba za radnicima koje su tijekom godine nastale zbog povećanog obima posla ili zbog zamjene odsutnih radnika, realizirale su se zapošljavanjem radnika.

Grupa na dan 31. prosinca 2024. godine ima 251 radnika dok je krajem 2023. godine bilo 269 radnika. Prosječan broj zaposlenih tijekom 2024. godine je 262 radnika, a prosječan broj zaposlenih u 2024. godini prema satima rada je 251 radnik.

Struktura zaposlenika prema stručnoj spremi u 2023. i 2024. godini za Grupu Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. prikazana je u grafikonu u nastavku:



3. IZVJEŠTAJ UPRAVE O STANJU GRUPE

U 2024. godini glavni zadatak je bio nastavak financijske stabilizacije Grupe, a naglasak je stavljen na uravnoteženo, svrhovito, ekonomično i transparentno financijsko poslovanje. Upravljanjem financijama detektirani su procesi, aktivnosti i troškovi gdje su moguće uštede odnosno gdje je moguće ostvariti ekonomičnije poslovanje, a detaljna analiza svih prikupljenih parametara pomoći će kod kasnijeg donošenja odluka.

Nadalje, u 2024. godini nastavljeno je planiranje novčanih tokova i upravljanja dugom. U cilju osiguravanja normalnog funkcioniranja poslovnih aktivnosti još u 2019. godini razvijen je adekvatan sustav financijskog upravljanja i kontrole posebno u pogledu upravljanja likvidnošću koji se primjenjuje i u 2024. godini što je iskazano u detaljnijim financijskim izvještajima i planovima na dnevnoj, mjesečnoj, kvartalnoj i godišnjoj osnovi. S ovakvim sustavom financijskog upravljanja uspostavljen je način da financijski aspekti poslovanja Grupe podupiru realizaciju investicijskih projekata, a mogućnost da neplanirane potencijalne obaveze ugroze likvidnost svedena je na minimum.

STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA MATICE

UKUPNI PRIHODI	2023.g.	2024.g.	INDEKS 2024/2023
PRIHODI OD PRODAJE (IZVAN GRUPE)	5.619.462,62	6.119.751,94	109
Vodoopskrba	3.033.481,47	3.198.548,82	105
Odvodnja	1.392.716,37	1.459.059,31	105
Pročišćavanje otpadnih voda	916.039,18	963.938,15	105
OSTALO	277.225,60	498.205,66	180
PRIHODI OD PRODAJE S PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE	238,92	0	-
PRIHODI NA TEMELJU UPOTREBE VLASTITIH PROIZVODA, ROBE I USLUGA	41.643,58	287.134,52	690
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (IZVAN GRUPE)	4.795.477,10	4.585.092,83	96
UKUPNI POSLOVNI PRIHODI	10.456.822,22	10.991.979,29	105
UKUPNI FINANCIJSKI PRIHODI	32.966,42	28.558,47	87
UKUPNI PRIHODI	10.489.788,64	11.020.537,76	105

Matica u 2024. godini bilježi rast prihoda od prodaje (izvan grupe) za 9% u odnosu na 2023. godinu. Ove prihode čine prihodi od vodoopskrbe koji bilježe mali rast u iznosu od 165.067,35 EUR. Fiksna naknada bilježi također blagi porast zbog izrade novih priključaka u 2024. godini kao i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda s obzirom da su ovi prihodi vezani za nove priključke. Porastom broja priključenja na sustav odvodnje u prethodnim godinama, u naplatu je stavljena većina te u 2024. godini ovi prihodi su povećani za 5%. Ostalo u prihodima od prodaje (izvan grupe) obuhvaća prihode od održavanja vodovodne mreže i priključaka te održavanja crpnih stanica koji bilježe rast od 80% u 2024. godini u odnosu na 2023 godinu.

STRUKTURA UKUPNIH RASHODA MATICE

UKUPNI RASHODI	2023.g.	2024.g.	INDEKS 2024/2023
MATERIJALNI TROŠKOVI	4.169.816,41	4.607.575,89	111
TROŠKOVI OSOBLJA	3.273.719,91	3.257.140,94	99
AMORTIZACIJA	3.377.928,68	3.486.803,31	103
OSTALI TROŠKOVI	605.436,92	529.826,18	88
VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA	20.439,67	14.109,75	69
OSTALI POSLOVNI RASHODI	36.312,43	25.614,33	71
UKUPNI POSLOVNI RASHODI	**11.483.654,02**	**11.921.070,40**	**104**
UKUPNI FINANCIJSKI RASHODI	**83.258,82**	**70.392,64**	**85**
UKUPNI RASHODI	**11.566.912,84**	**11.991.463,04**	**104**

Povećanje materijalnih troškova u odnosu na 2023. godinu za 11% posljedica je u najvećem omjeru povećanja troškova električne energije, goriva, sirovina i materijala te troškova informatičke podrške, a ukupno povećanje ovih troškova iznosi 438.759,48 EUR.

Troškovi osoblja su smanjeni za 16.578,97 EUR.

Troškovi amortizacije su viši u 2024. godini za 3%.

Ostali troškovi obuhvaćaju u najvećem omjeru nadoknadu troškova zaposlenicima za službena putovanja, obrazovanje, zdravstvene preglede, otpremnine, božićnice, uskrsnice i slično. U 2024. godini ovi troškovi bilježe pad u odnosu na prethodnu godinu za 12%.

Vrijednosno usklađenje u 2024. godini bilježi pad od 31%, a ovi troškovi obuhvaćaju utužena potraživanja.

Ostali poslovni rashodi bilježe pad od 29% u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu. Financijski rashodi smanjeni su za 15% odnosno za 12.866,18 EUR.

Obzirom na navedeno, Matica u 2024. godini bilježi povećanje ukupnih rashoda za 4% što je za 424.550,17 EUR više nego u 2023. godini.

Dugotrajna materijalna imovina u 2024. godini povećala se u odnosu na prethodnu 2023. godinu. Razlog ukupnog povećanja uzrokovan je nabavkom postrojenja, opreme i alata te izrađenim novim priključcima.

Dugotrajna financijska imovina manje je vrijednosti zbog vraćenih zajmova i depozita. Dugotrajna potraživanja nisu se mijenjala u odnosu na 2023. godinu.

Na povećanje zaliha utjecala je veća građevinska aktivnost Matice u poslovima sanacije gubitaka i izgradnje priključaka. Kratkotrajna potraživanja bilježe porast u 2024. godini.

Novac u banci i blagajni bilježi povećanje u 2024. g. i iznosi 809.455,19 EUR.

Ukupno aktiva bilježi porast u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu.

STRUKTURA SAŽETE AKTIVE IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

AKTIVA	2023.g.	2024.g.
DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA	150.957.850,66	152.129.020,04
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	818.912,96	818.132,96
DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA	5.979,88	5.979,88
ZALIHE	118.714,24	126.599,93
KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	1.361.460,47	1.525.422,81
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	741.967,02	809.455,19
UKUPNO AKTIVA	**154.004.885,23**	**155.414.610,81**
IZVANBILANČNI ZAPISI	**16.574.116,60**	**43.132.284,60**

Temeljni (upisani) kapital u 2024. godini iznosi 44.700.790,00 EUR. Kapitalne rezerve odnose se u cijelosti na ulaganje Grada Vinkovaca za kapitalne pričuve i povećale su se u 2024. godini zbog financiranja projekta smanjenja gubitaka u sustavu. Preneseni gubitak u 2024. godini iznosi 3.292.882,11 EUR što je povećanje u odnosu na 2023. godinu. Gubitak u 2024. g. iznosi 970.925,28 EUR.

Kratkoročne obveze u najvećoj je mjeri uzrokovano povećanjem kratkoročnih obveza prema dobavljačima.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja povećali su se u 2024. godini, a odnose se na državne potpore koje služe za pokriće troškova amortizacije objekata komunalnih vodnih građevina. Ukupna pasiva u 2024. godini bilježi porast u odnosu na 2023. godinu.

Izvanbilančni zapisi bilježe porast u odnosu na prethodnu 2023. godinu sa iznosom od 43.132.284,60 EUR.

STRUKTURA SAŽETE PASIVE IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

PASIVA	2023.g.	2024.g.
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	44.701.227,70	44.700.790,00
KAPITALNE REZERVE	1.321.904,14	1.327.983,00
PRENESENI GUBITAK/ ZADRŽANA DOBIT	-2.215.757,91	-3.292.882,11
DOBIT ILI GUBITAK	-1.077.124,20	-970.925,28
DUGOROČNE OBVEZE	78.527,69	0,00
KRATKOROČNE OBVEZE	4.836.177,77	6.520.557,51
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	106.359.930,04	107.129.087,69
UKUPNO PASIVA	**154.004.885,23**	**155.414.610,81**
IZVANBILANČNI ZAPISI	**16.574.116,60**	**43.132.284,60**

U 2024. godini Matica je imala značajne investicije u vodoopskrbu i odvodnju te je bila usmjerena smanjivanju gubitaka otklanjanjem kvarova na mreži te izradi novih vodovodnih i kanalizacijskih priključaka.

Održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže priključaka obuhvaća sustav u Vinkovcima zajedno s regionalnim sustavom i lokalnim sustavima u cilju osiguranja funkcionalnosti vodoopskrbne i kanalizacijske mreže i pripadajućih priključaka koji se postiže preventivnim i korektivnim održavanjem te rekonstrukcijom i izgradnjom priključaka.

Održavanje sustava vodoopskrbe i odvodnje obuhvaća održavanje vodosprema i crpnih stanica vodoopskrbe, odnosno ispravnost i funkcionalnost elektrostrojarskih pogona vodoopskrbe, te održavanje UPOV-a, crpnih stanica odvodnje i kišnih preljevnih spremnika. Društvo ukupno održava i crpi vodu sa 12 vodozahvata, dok je u planu tijekom 2025. godine pustiti u rad vodocrpilište u Gunji, koje je VVK preuzeo na upravljanje pred kraj 2024. godine.

ODJEL VODOOPSKRBE ODRŽAVA:

- Vodocrpilište Sikirevci
- Vodospremu Retkovci sa crpnom stanicom
- Vodospremu Nuštar sa crpnom stanicom
- Hidrostanica Drenovci
- Hidrostanica Privlaka
- Hidrostanica Otok
- Hidrostanica Slakovci
- Crpna stanica Stari Jankovci
- Crpna stanica Orolik
- Crpna stanica Tovarnik
- Crpna stanica Stari Mikanovci
- Crpna stanica Vrbanja
- Crna stanica Gunja (preuzeta krajem 2024. godine)
- Distribucijski centar Kanovci u Vinkovcima.

ODJEL ODVODNJE ODRŽAVA:

- 5 uređaja za pročišćavanje otpadnih voda:
    - Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Vinkovci (UPOV Vinkovci)
    - Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Otok (UPOV Otok)
    - Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Ivankovo (UPOV Ivankovo)
    - Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Cerna (UPOV Cerna)
    - Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Nuštar (UPOV Nuštar)

- 74 crpnih stanica od kojih je 71 crpna stanica otpadnih voda i 3 crpne stanice oborinskih voda (CS podvožnjak prema Nuštru i 2 crpne stanice na nadvožnjaku prema prigradskom naselju Borinci):

    - Crpne stanice otpadnih voda Vinkovci
    - Crpne stanice otpadnih voda Nuštar
    - Crpne stanice otpadnih voda Cerić
    - Crpne stanice otpadnih voda Rokovci – Andrijaševci
    - Crpne stanice otpadnih voda Cerna
    - Crpne stanice otpadnih voda Šiškovci
    - Crpne stanice otpadnih voda Otok
    - Crpne stanice otpadnih voda Komletinci
    - Crpne stanice otpadnih voda Privlaka
    - Crpne stanice otpadnih voda Ivankovo
    - Crpne stanice otpadnih voda Retkovci
    - Crpne stanice otpadnih voda Jankovci.

U 2024. godini zaprimljeno je 2.770 prijava kvarova na vodoopskrbnoj mreži i priključcima. Utvrđeni kvarovi su se raspoređivali prema hitnosti, odnosno prioritetima. Prioritet 1 imaju kvarovi koji posljedično uzrokuju dodatnu štetu na privatnoj ili javnoj imovini ili je korisniku zbog kvara onemogućena vodoopskrba. Prioritet 2 imaju kvarovi vidno istječu na javnu površinu, ali ne rade dodatnu štetu na javnoj ili privatnoj imovini. Prioritet 3 imaju svi ostali kvarovi.

Sektor javne vodoopskrbe i odvodnje obuhvaća službe: tehnologije pitke vode, tehnologije otpadnih voda, zaštite okoliša i zaštite na radu i prodaje, naplate i kontrole. Unutar navedenog sektora se koordinira i organizira aktivnost u tehnološkim procesima javne vodoopskrbe i javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koja obuhvaća kontrolu ispravnosti i funkcionalnosti provedbe tehnoloških procesa pitke vode (zdravstvenu ispravnost vode za piće do krajnjeg korisnika) kao i kontrolu ispravnosti i funkcionalnosti provedbe tehnoloških procesa otpadnih voda (ispuštanje otpadnih voda u recipijent u skladu sa vodopravnom dozvolom).

Sektor javne vodoopskrbe i odvodnje nastoji, u suradnji sa tehničkim i drugim sektorima, u svakom trenutku korisnicima osigurati dovoljne količine zdravstveno ispravne vode kao i brinuti o odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda, zaštiti okoliša te ostvariti zadovoljstvo korisnika visokom kvalitetom usluga. U 2024. godini fakturirano je 5.396.283 m^3 vodne usluge javne vodoopskrbe, 2.428.204 m^3 vodne usluge javne odvodnje te 2.428.204 m^3 vodne usluge pročišćavanja otpadnih voda.

Sektor investicija i razvoja je usmjeren na poboljšanje i proširenje sveukupnog dometa Matice kao isporučitelja vodoopskrbe i odvodnje. Stoga se u 2024. godini obavljala priprema i razvoj investicija u vodoopskrbi i odvodnji, analiza mogućnosti financiranja, apliciranje kompletiranih projekata, tehnička potpora pri provedbi javne nabave.

S obzirom na navedeno, ukupno je praćeno 50 različitih ugovora prema izvođenju radova, nadzoru nad izvođenjem, promidžbi i vidljivošću, projektiranju i ostalom. Izvori financiranja u 2024. godini, uz Vinkovački vodovod i kanalizaciju d.o.o., bili su fondovi Europske Unije, Nacionalni plan za oporavak i otpornost, Hrvatske vode, te Grad Vinkovci, Grad Otok i općine Privlaka, Andrijaševci, Ivankovo, Cerna, Nuštar, Jarmina, Markušica, Tordinci, Stari Mikanovci, Vođinci, Babina Greda, Stari Jankovci, Tovarnik, Nijemci, Vrbanja, Drenovci. Slijedom toga, ukupno osigurana sredstva za 2024. godinu iznosila su 4.383.956,40 € (bez PDV-a), a realizirana sredstva iznosila su 4.079.275,94 € (bez PDV-a).

Ovisno društvo je tijekom 2024. godine izvodilo radove iz svoje osnovne djelatnosti - izgradnja vodovoda i kanalizacije, na slijedećim gradilištima:

NARUČITELJ - Đakovački vodovod d.o.o.:

- Sanitarno-fekalna kanalizacija Punitovci – dovršetak cjeline Punitovci-Jurjevac
- Aglomeracija Semeljci, Vrbica/Mrzović
- Izgradnja produžetka mreže sustava javne odvodnje u ulici N.Tesle, Đakovo
- Izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda od vodocrpilišta Semeljci do zasunskog okna na početku naselja Semeljci

NARUČITELJ - Općina Gunja :

- Poslovna zona Velebit – infrastrukturni objekti I. faza

NARUČITELJ - Sokol d.o.o. Vinkovci:

- Projekt Osijek 4 – rekonstrukcija i izgradnja vodovoda u Višnjevcu
- Sustav odvodnje – Koritna, Kešinci, Semeljci

NARUČITELJ – Vodovod Grada Vukovara d.o.o.:

- Prespoj kolektora gospodarske zone na glavni spojni kolektor sa izgradnjom kišnih preljeva u Vukovaru
- Izgradnja kanalizacije u dijelu ulice Nad Prugom, Vukovar
- Izgradnja kanalizacije u dijelu ulice Augusta Cesarca, Vukovar

NARUČITELJ - Vukovarsko-srijemska županija:

- Javno navodnjavanje Sopot – ugradnja hidrostanice

NARUČITELJ – Osječko-baranjska županija:

- Gospodarski centar – vanjsko uređenje izložbenog prostora

NARUČITELJ – Cestorad d.d. Vinkovci :

- Izgradnja distributivnog vodovoda faze 1 i 2 – Trpinja

NARUČITELJ – Baranjski vodovod d.o.o. Beli Manastir:

- Vodoopskrbni cjevovod Branjin Vrh – Šećerana

NARUČITELJ – Lučka uprava Vukovar:

- Riječna marina u Otoku

NARUČITELJ – Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.:

- Priključenja, ograda na crpilištima – Ilača, Tovarnik

NARUČITELJ – Grad Županja;

- Kanalizacija zone Sječine

NARUČITELJ – VODA d.o.o. Orahovica:

- U.P.O.V. Crnac

Ovisno društvo je u 2024. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 99.654,25 EUR (2023. godine dobit u iznosu od 31.237,12 EUR). Ukupni prihodi u 2024. godini su 3.411.029,12 EUR (2023. godine 3.254.241,08 EUR). Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje (izvan grupe), koji su ostvareni u iznosu od 3.298.367,64 EUR (2023. godine 3.182.584,39 EUR). Ukupni rashodi u 2024. godini su 3.510.683,37 EUR (2023. godine 3.223.003,96 EUR), a najvećim dijelom ih čine materijalni troškovi u iznosu od 2.402.423,17 EUR (2023. godine 2.146.014,32 EUR).

Ukupna dugotrajna imovina Ovisnog društva iznosi 407.795,64 EUR, a čine je postrojenja i oprema u iznosu 247.425,05 EUR te alati, pogonski inventar i transportna imovina u iznosu od 160.370,59 EUR. Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 995.432,8 EUR, a čine je zalihe u iznosu 102.031,83 EUR, potraživanja u iznosu 739.193,19 EUR i novac u banci (račun otvoren u HPB-u) u iznosu od 154.207,36 EUR.

U 2024. godini nabavljena je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti 26.836,20 EUR bez PDV-a:

- Renault Clio 1,5 DCI N1	5.800,00
- Milwaukee set	536,20
- Ford Transit 2014.g.	10.500,00
- Priključno vozilo „Zandt Cargo“	10.000,00

U 2024. godini prodana je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti 5.800,00 EUR bez PDV-a:

- Peugeot Partner Furgon 1,6 HDI	400,00
- Prikolica „Zeppelin“	5.400,00

Na dan 31.12.2024. godine dugoročne obveze Ovisnog društva iznose 37.257,22 EUR, a odnose se na:

- OTP LEASING, bager HYUNDAI	8.089,97
- RAIFFEISEN LEASING, bager HYUNDAI ROBEX	29.167,25

Ukupna svota obveza prema leasing društvima na dan 31.12.2024. godine iznosi 98.512,30 EUR, od čega je tekuće dospijeće za 2025. godinu evidentirano u okviru kratkoročnih obveza, i to u svoti od 61.100,98 EUR. Ostatak obveza koji dospijeva poslije 1.1.2026. godine je evidentiran u svoti 37.257,22 EUR na dugoročnim obvezama.

Na dan 31.12.2024. godine kratkoročne obveze Ovisnog društva iznose 783.607,34 EUR, a najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu od 573.166,74 (2023. godine u iznosu od 372.616,28 EUR). Kratkoročna obveza prema leasing društvima evidentirana je u svoti od 61.100,98 EUR koja dospijeva u 2025. godini, a odnosi se na:

- OTP LEASING, bager TAKEUCHI 19.730,95
- OTP LEASING, bager HYUNDAI 23.395,70
- RAIFFEISEN LEASING, bager HYUNDAI ROBEX 17.974,33

U nastavku dajemo pregled dovršenosti ugovorenih poslova Ovisnog društva:

R. b.	Investitor	Naziv projekta	Iznos ugovora	Situirano - ukupno	Situirano u 2024.g.
1.	ĐAKOVAČKI VODOVOD	Izgradnja linijskih građevina aglomeracije Semeljci	2.897.660,90	2.891.231,38	73.507,76
2.	OPĆINA GUNJA	Infrastrukturni objekti poslovne zone „Velebit" Gunja I.faza	1.049.586,52	1.049.559,44	454.768,29
3.	SOKOL	Izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda u naseljima Koritna, Kešinci i Semeljci	233.295,48	11.869,35	0
4.	SOKOL	Rekonstrukcija i izgradnja vodovoda u Višnjevcu	733.707,81	598.613,91	411.362,43
5.	VUK.SRIJ.ŽUP.	Hidrostanica c.s. Sopot	63.070,00	62.690,00	62.690,00
6.	CESTORAD	Izgradnja distributivnog vodovoda faza 1 i 2 - Trpinja	33.228,87	35.153,05	35.153,05
7.	ĐAKOVAČKI VODOVOD	Sanitarno-fekalna kanalizacija – dovršetak cjeline Punitovci-Jurjevac	63.678,68	63.675,75	63.675,75
8.	VODOVOD GRADA VUKOVARA	Prespoj kolektora gospodarske zone na glavni spojni kolektor sa izgradnjom kišnih preljeva	607.072,15	478.656,48	478.656,48
9.	VODOVOD GRADA VUKOVARA	Izgradnja kanalizacije u dijelu ulice Augusta Cesarca u Vukovaru	362.305,34	361.757,26	361.757,26
10.	VODOVOD GRADA VUKOVARA	Izgradnja kanalizacije u dijelu ulice Nad Prugom u Vukovaru	96.091,31	96.091,31	96.091,31
11.	ĐAKOVAČKI VODOVOD	Izgradnja produžetka mreže sustava javne odvodnje u ulici Nikole Tesle u Đakovu	257.734,14	221.857,05	221.857,05
12.	ĐAKOVAČKI VODOVOD	Grupa 2: Izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda od vodocrpilišta Semeljci do zasunskog okna na početku naselja Semeljci	101.480.24	98.823,61	98.823,61
13.	O.B.Ž.	Gosp.centar-izlož.prostor	99.150,00	97.200,96	97.200,96
14.	BARANJSKI VODOVOD d.o.o	Vodoopskrbni cjevovod Branjin Vrh-Šećerana	331.759,02	324.773,15	324.773,15
15.	LUČKA UPRAVA VUKOVAR	Riječna marina u Otoku	156.079,23	136.005,93	136.005,93
16.	VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJA	Priključenja Ilača, ograda na crpilištima Tovarnik	49.437,16	49.424,02	49.424,02
17.	GRAD ŽUPANJA	Kanalizacija zone Sječine	279.520,31	159.709,35	159.709,35
18.	VODA Orahovica	U.P.O.V. Crnac – grupa 3	1.344.795,04	0	0
UKUPNO:			**8.759.652,20**	**6.737.092,00**	**3.125.456,40**

Rezultat poslovanja i razvitak Grupe za razdoblje od 2020. do 2024. godine s prikazom određenih pozicija konsolidiranog računa dobiti i gubitka, te konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju prikazani su u tabeli u nastavku:

POZICIJA	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	INDEKS 2024/ 2023
UKUPNI PRIHODI	10.995.722,34	11.309.241,75	14.179.016,96	13.742.590,80	14.382.142,86	**105**
UKUPNI RASHODI	10.765.249,05	11.624.291,45	15.084.807,32	14.788.477,88	15.452.722,39	**104**
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	230.473,29	-315.049,70	-905.790,36	-1.045.887,08	-1.070.579,53	**102**
POREZ NA DOBIT	756,12	8.630,96	11.391,86	7.391,32	0,00	**0**
DOBIT ILI GUBITAK	229.717,17	-323.680,66	-917.182,22	-1.053.278,40	-1.070.579,53	**102**
VRIJEDNOST IMOVINE-AKTIVA	133.697.315,01	150.833.925,94	153.654.581,60	154.766.107,88	156.200.305,57	**101**
TEMELJNI KAPITAL	**44.701.227,70**	**44.701.227,70**	**44.701.227,70**	**44.701.227,70**	**44.700.790,00**	**100**

U poslovnoj 2024. godini Grupa je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 14.382.142,86 EUR (2023. godine u iznosu od 13.742.590,80 EUR), ukupne rashode u iznosu od 15.452.722,39 (2023. godine u iznosu od 14.788.477,88 EUR) te je ostvaren financijski rezultat – gubitak u iznosu od 1.070.579,53 EUR (2023. godine u iznosu od 1.053.278,40 EUR).

Sagledavajući ukupne prihode i ukupne rashode Grupe za 2024. godinu vidljivo je da su prihodi u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu povećani za 5%, a rashodi su povećani za 4%. U 2024. godini u odnosu na 2023. godinu Matica bilježi rast prihoda za 5% i rast rashoda za 4%, dok Ovisno društvo bilježi rast prihoda za 5% i rast rashoda za 9%.

Temeljni kapital Grupe u 2024. godini smanjen je za 437,70 EUR Odlukom skupštine Matice od 27. lipnja 2024. godine u postupku usklađenja temeljnog kapitala sa Zakonom o uvođenju eura i Izmjenama i dopunama ZTD-a.

Kretanje imovine u Grupi prikazano je u tabeli u nastavku:

POZICIJA	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	INDEKS 2024/ 2023
Materijalna imovina	129.369.591,48	146.468.364,06	149.204.620,93	151.447.141,94	152.536.815,68	**101**
Financijska imovina + novac	1.782.256,82	1.362.703,56	1.270.153,66	1.017.723,35	1.042.715,28	**102**
Dugotrajna potraživanja	6.105,38	6.105,38	5.979,88	5.979,88	5.979,88	**100**
Kratkotrajna imovina (zalihe i potraživanja)	2.537.577,41	2.996.752,94	3.173.827,13	2.295.262,71	2.443.823,74	**106**
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	1.785,12	0,00	0,00	0,00	170.970,99	**0**
UKUPNO IMOVINA	**133.697.316,21**	**150.833.925,94**	**153.654.581,60**	**154.766.107,88**	**156.200.305,57**	**101**

Ukupna aktiva bilježi porast za 1% u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu.

U ukupnoj vrijednosti imovine najveće učešće ima materijalna imovina koja je u razdoblju od 2020. godine do 2024. godine povećana sa 129.369.591,47 EUR na 152.536.815,68 EUR što je povećanje od 23.167.224,20 EUR. Razlog povećanja uzrokovan je u najvećem omjeru nabavkom postrojenja, opreme i alata te izrađenim novim priključcima.

Financijska imovina i novac bilježe povećanje 2024. godine u odnosu na 2023. godinu za 2% zbog povećanja novca u banci i blagajni kod Matice. Dugotrajna potraživanja nisu se mijenjala u odnosu na 2023. godinu. Kratkotrajna imovina bilježi rast u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu i to za 6% zbog povećanja potraživanja i kod Matice i kod Ovisnog društva.

4. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju Maticu Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. i Ovisno društvo Izgradnja-VVK nakon eliminacije svih materijalnih transakcija između ta dva društva.

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

POZICIJA	2023.	2024.
	EUR	EUR
1. POSLOVNI PRIHODI	**13.706.809,60**	**14.353.577,92**
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	8.802.047,01	9.418.119,58
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda i usluga	41.643,58	287.134,52
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	4.863.119,01	4.648.323,82
2. POSLOVNI RASHODI	**14.697.416,25**	**15.377.266,60**
Materijalni troškovi	6.314.391,81	6.960.575,04
Troškovi osoblja	3.989.329,25	4.075.403,65
Amortizacija	3.561.847,00	3.586.968,48
Ostali troškovi	770.346,09	708.350,89
Vrijednosna usklađenja	20.439,67	14.109,75
Ostali poslovni rashodi	41.062,43	31.858,79
3. FINANCIJSKI PRIHODI	**35.781,20**	**28.564,94**
4. FINANCIJSKI RASHODI	**91.061,63**	**75.455,79**
UKUPNI PRIHODI	**13.742.590,80**	**14.382.142,86**
UKUPNI RASHODI	**14.788.477,88**	**15.452.722,39**
Gubitak prije oporezivanja	**1.045.887,08**	**1.070.579,53**
Porez na dobit	***7.391,32***	***0,00***
GUBITAK TEKUĆE GODINE	**1.053.278,40**	**1.070.579,53**

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

POZICIJA	31.12.2023.	31.12.2024.
	EUR	EUR
AKTIVA		
1. Dugotrajna imovina	**151.532.954,55**	**152.621.848,29**
Materijalna imovina	151.447.141,94	152.536.815,68
Dugotrajna financijska imovina	79.832,73	79.052,73
Potraživanja	5.979,88	5.979,88
2. Kratkotrajna imovina	**3.233.153,33**	**3.407.486,29**
Zalihe	235.659,09	228.631,76
Potraživanja od kupaca	1.618.092,01	1.830.519,90
Potraživanja od države i drugih institucija	97.590,09	170.254,32
Ostala kratkotrajna potraživanja	343.921,52	214.417,76
Novac u banci i blagajni	937.890,62	963.662,55
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	**0,00**	**170.970,99**
UKUPNO AKTIVA	**154.766.107,88**	**156.200.305,57**
IZVANBILANČNI ZAPISI	21.944.464,81	48.197.588,38
PASIVA		
1. Kapital i rezerve	**42.844.158,20**	**41.779.219,83**
Temeljni (upisani) kapital	44.701.227,70	44.700.790,00
Kapitalne rezerve	1.321.904,14	1.327.983,00
Rezerve iz dobiti	9,16	9,16
Zadržana preneseni gubitak	-2.125.704,40	-3.178.982,80
Gubitak tekuće godine	-1.053.278,40	-1.070.579,53
2. Rezerviranja	**41.100,67**	**0,00**
3. Dugoročne obveze	**193.406,09**	**37.257,22**
4. Kratkoročne obveze	**5.327.512,88**	**7.254.740,83**
Obveze za zajmove, depozite i slično	0,00	66.350,29
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	1.845.128,85	1.113.387,96
Obveze za predujmove	23.453,80	23.453,79
Obveze prema dobavljačima	2.428.364,69	5.118.619,31
Obveze prema zaposlenicima	217.760,75	227.663,04
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	667.108,99	565.542,98
Ostale kratkoročne obveze	145.695,80	139.723,46
5. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	**106.359.930,04**	**107.129.087,69**
UKUPNO PASIVA	**154.766.107,88**	**156.200.305,57**
IZVANBILANČNI ZAPISI	21.944.464,81	48.197.588,38

5. FINANCIJSKI POKAZATELJI

Pokazatelji likvidnosti pokazuju koliko je trgovačko društvo sposobno podmirivati svoje dospjele kratkoročne obveze.

Najznačajniji pokazatelj je koeficijent tekuće likvidnosti. Ovaj pokazatelj predstavlja ocjenu likvidnosti i solventnosti. Poželjno je da je kratkotrajna imovina makar dva puta veća od kratkoročnih obveza, odnosno zadovoljavajuće da je koeficijent 2.

Koeficijent ubrzane likvidnosti trebao bi biti minimalno 1, što znači da je poželjno da kratkoročne obveze nisu veće od zbroja svote novca i potraživanja.

Stupanj zaduženosti izračunava se kao odnos između ukupnih obveza i ukupna aktive. Ako su ukupne obveze veće od ukupne imovine, to najčešće znači da postoji gubitak u poslovanju društva te da društvo mora poduzimati mjere kako bi se povećala učinkovitost poslovanja.

Koeficijent obrtaja potraživanja od kupaca je stavlja u odnos prihod od prodaje sa stanjem potraživanja. Pokazatelj je bolji što je rezultat veći, što znači da je naplata potraživanja sve bolja.

	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.
POKAZATELJ TEKUĆE LIKVIDNOSTI	0,87	0,84	0,51	0,73	0,61	0,47
POKAZATELJ UBRZANE LIKVIDNOSTI	0,78	0,78	0,46	0,69	0,56	0,44
STUPANJ ZADUŽENOSTI	0,06	0,06	0,07	0,05	0,04	0,05
KOEFICIJENT OBRTAJA POTRAŽIVANJA	3,10	4,21	4,27	6,29	8,47	7,84

6. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Financijski instrumenti

Grupa u svom poslovanju od financijskih instrumenata koristi mjenice i zadužnice koji se u knjigovodstvu evidentiraju u izvanbilančnoj evidenciji.

Izloženost rizicima

Grupa je kroz svoje poslovanje izložena sljedećim financijskim rizicima:

- Rizik kapitala
- Kreditni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Tržišni rizik
- Rizik likvidnosti

Rizik kapitala

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Izvori imovine Grupe se sastoje od dužničkog dijela, koji uključuje primljene kredite umanjene za novac i novčane ekvivalente (tzv. neto dug) i vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, pričuve i zadržanu dobit.

Grupa redovito analizira strukturu kapitala. Kao dio navedene analize analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala.

Kreditni rizik

Kreditni rizik, odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti financijski gubitak Grupe. Grupa je usvojila politiku prema kojoj posluje samo sa kreditno sposobnim ugovornim stranama, osiguravajući prema potrebi višak osiguranja za ublažavanje rizika financijskog gubitka zbog neispunjenja ugovornih obveza. Izloženost Grupe i kreditni položaj drugih ugovornih strana su neprekidno praćeni, a ukupni iznos zaključenih transakcija je raspodijeljen između odobrenih ugovornih strana.

Potraživanja od kupaca odnose se na veći broj kupaca, raspoređenih na lokalno zemljopisno područje. Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju financijskog položaja kupaca i, kada je prikladno, pribavljeno je osiguranje potraživanja garancijom.

Grupa ima umjerenu izloženost kreditnom riziku prema ugovornim stranama ili grupi ugovornih strana sličnih karakteristika.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Grupa ima umjeren iznos kreditnih obveza koji obuhvaćaju u najvećem dijelu obveze po kreditima banaka uz tržišnu kamatnu stopu te je samim time izloženo riziku novčanog toka.

Tržišni rizik

Grupa posluje na hrvatskom tržištu. Uprava sukladno Zakonskim propisima utvrđuje cijene svojih roba i usluga na temelju tržišnih cijena.

Rizik likvidnosti

Grupa upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve, bankovna sredstva i pričuve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova, te uspoređujući rokove dospijeća financijske imovine i obveza.

7. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

Statusne promjene

Dana 2. siječnja 2025. godine Matici su pripojeni Komunalno trgovačko društvo Gunja d.o.o. sa sjedištem u Gunji (općina Gunja), OIB: 88688133030 temeljem odluke Skupštine istog društva od 19.12.2024. godine i Drenovački vodovod d.o.o sa sjedištem u Drenovcima (općina Drenovci), OIB: 67332575089 temeljem odluke Skupštine istog društva od 19.12.2024. godine, a sve na temelju Ugovora o pripajanju te temeljem Suglasnosti Skupštine društva Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci.

Osim navedenog, nakon datuma Izvještaja o konsolidiranom financijskom položaju nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2024. godinu, koji bi slijedom toga, trebali biti objavljeni.

8. OČEKIVANI RAZVOJ GRUPE U BUDUĆNOSTI

Plan i ciljevi poslovanja u 2025. godini

Sve većim tehničkim, tehnološkim i ekonomskim zahtjevima na tržištu postavljaju se preduvjeti za postizanje najviše razine kakvoće vodnih usluga, povećanje sigurnosti opskrbe pitkom vodom, smanjenje gubitaka u vodoopskrbnoj mreži, razvoju vodnokomunalne infrastrukture te se očekuje i neznatno povećanje stupnja priključenosti na sustave javne vodoopskrbe i odvodnje.

U 2024. godini došlo je do blagog povećanja vode zbog ekstremnih klimatskih uvjeta, ali je i dalje prisutan velik broj korisnika koji minimalno koriste vodne usluge ili ih uopće ne koriste. U ovoj godini očekuje se potrošnje vode na razini 2024. godine uz eventualni blagi porast u kategoriji gospodarstva i domaćinstva.

Krajem 2024. godine odnosno 2. siječnja 2025. godine izvršeno je pripajanje KTD Gunja d.o.o. Gunja i Drenovačkog vodovoda d.o.o. Drenovci, a u narednom razdoblju očekuje se pripajanje i Komunalca d.o.o. Županja kako bi se ispunile odredbe Zakona o vodnim uslugama. U 2025. godini se planira izvršiti povećanje vodne usluge (fiksnog i varijabilnog dijela) sukladno Zakonu o vodnim uslugama i Uredbi o metodologiji za određivanje cijena vodnih usluga.

Projekti Rekonstrukcija i dogradnja kanalizacijske mreže u Vinkovcima, II faza, NPOO Izgradnja i rekonstrukcija vodnokomunalne infrastrukture na distributivnom području Vinkovačkog vodovoda i kanalizacije d.o.o., projektiranje mreže sustava odvodnje i vodoopskrbe na području Grada Vinkovaca i slični aktualni projekti doprinose razvoju infrastrukture i povećanju broja korisnika, ali se još uvijek ne očekuje veći efekt projekata na povećanju priključenosti kao ni povećanje vodnih usluga vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Tijekom 2025. godine provest će se javni natječaj za „Pražnjenje i odvoz komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje stambenih prostora na uslužnom području Vinkovačkog vodovoda i kanalizacije d.o.o." tako da Matica nastavlja s uslugom pražnjenja i odvoza otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje prema odobrenim cijenama za koje su tražene suglasnosti svih jedinica lokalne samouprave sukladno Zakonu o vodnim uslugama za korisnike čije nekretnine nisu priključene na sustav javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada Vinkovaca u svim kategorijama i u kategoriji korisnika gospodarstva na cijelom distribucijskom području.

Sukladno ranije navedenoj metodologiji potrebno je izvršiti ponovni izračun visine naknade za razvoj na cijelom uslužnom području obzirom na aktivne i planirane projekte te na području Gunje uvesti potrebnu naknadu budući da ista nije uvedene u zakonskom vremenskom okviru.

Ovim aktivnostima napravit će se podloga za akumulaciju prihoda od naknade za razvoj koje će se koristiti za gradnju komunalnih vodnih građevina sukladno planu gradnje komunalnih vodnih građevina, odnosno za otplatu zajmova ili kredita za gradnju komunalnih vodnih građevina sukladno financijskom planu isporučitelja vodnih usluga na pojedinim JLS i za potrebe RVSIS.

Na početku 2025. godine Ovisno društvo ima aktivne ugovore za sljedeće poslove:

R. b.	Investitor	Naziv projekta	Iznos ugovora	Situirano - ukupno	Ostaje za situirati
1.	ĐAKOVAČKI VODOVOD	Izgradnja linijskih građevina aglomeracije Semeljci	2.897.660,90	2.891.231,38	6.429,52
2..	SOKOL	Izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda u naseljima Koritna, Kešinci i Semeljci	233.295,48	11.869,35	221.426,13
3.	SOKOL	Rekonstrukcija i izgradnja vodovoda u Višnjevcu	733.707,81	598.613,91	135.093,90
4.	VODOVOD GRADA VUKOVARA	Prespoj kolektora gospodarske zone na glavni spojni kolektor sa izgradnjom kišnih preljeva	607.072,15	478.656,48	128.415,67
5.	VODOVOD GRADA VUKOVARA	Izgradnja kanalizacije u dijelu ulice Augusta Cesarca u Vukovaru	362.305,34	361.757,26	548,08
6.	ĐAKOVAČKI VODOVOD	Izgradnja produžetka mreže sustava javne odvodnje u ulici Nikole Tesle u Đakovu	257.734,14	221.857,05	35.877,09
7.	ĐAKOVAČKI VODOVOD	Grupa 2: Izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda od vodocrpilišta Semeljci do zasunskog okna na početku naselja Semeljci	101.480.24	98.823,61	2.656,63
8.	BARANJSKI VODOVOD doo	Vodoopskrbni cjevovod Branjin Vrh-Šećerana	331.759,02	324.773,15	6.985,87
9.	LUČKA UPRAVA VUKOVAR	Riječna marina u Otoku	156.079,23	136.005,93	20.073,30
10.	GRAD ŽUPANJA	Kanalizacija zone Sječine	279.520,31	159.709,35	119.810,96
11.	VODA Orahovica	U.P.O.V. Crnac – grupa 3	1.344.795,04	0	1.344.795,04
UKUPNO:			**7.305.409,66**	**5.283.297,47**	**2.022.112,19**

Djelovanje Grupe na području istraživanja, razvoja i zaštite okoliša

Aktivnosti Grupe obuhvaćaju pripremu dokumentacije za apliciranje projekata na otvorene natječaje, aktivno praćenje ugovorenih aktivnosti izrade nove vodovodne i kanalizacijske mreže te dogradnju/rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mreže.

Projekti će omogućiti veću priključenost stanovništva na mrežu odvodnje, a značajni su jer će se u navedenim općinama i gradovima rekonstruirati postojeća mreža i završiti izgradnja nove mreže. Domaćinstva koja nisu priključena na mrežu dobit će besplatne pripreme za kućne priključke, uz prethodno priključenje na vodu sukladno Zakonu o vodama. Uređaji Otok, Ivankovo i Cerna na aglomeraciji imaju mehaničko i biološko pročišćavanje, kao i uređaji Babina Greda i Mikanovci - Vođinci. Vinkovački uređaj je prebačen na treću fazu pročišćavanja, uređaj uklanja i dušik i fosfor iz otpadne vode čime će se stupanj zaštite okoliša u gradu podignuti na još višu razinu odnosno Vinkovci će se naći među onim urbanim sredinama koje zadovoljavaju visoke ekološke standarde očuvanja okoliša. Sva naselja dobit će novu mrežu odvodnje ili će se postojeća rekonstruirati što će povećati stupanj priključenosti stanovništva na mrežu i doprinijeti racionalnijem korištenju vodnih resursa. Na taj način će se skupljanje i obrada otpadnih voda unaprijediti i zaštititi vode na našem području te doprinijeti zaštiti okoliša.

Nadzorno-upravljački centar (NUC) zadužen je za vođenje evidencije i analize dinamičkih podataka svih bitnih elementa koji utječu na procese javne vodoopskrbe i odvodnje. Također istražuje nedostatke i smetnje koje negativno utječu na procese vodoopskrbe i odvodnje i iste evidentira i korigira te održava informatičke tehnologije Matice. NUC je zadužen i za kontinuiran nadzor (24h/dan) i upravljanje objektima vodoopskrbe i odvodnje, raspoloživost korisnicima za prijave kvarova i smetnji na vodoopskrbnom i kanalizacijskom sustavu, generiranje radnih naloga, regulaciju tlakova u sustavu, regulaciju rada precrpnica te vođenje i ažuriranje GIS-a. U sklopu NUC-a također se prikupljaju i analiziraju mjerni (dinamički) podaci, aktivno kontroliraju curenja pomoću opreme za detekciju te vrši inspekcija kanalizacijskih cjevovoda CCTV kamerom. Također se prati i analizira potrošnja energenata kao i proizvodnja električne energije iz vlastitih izvora.

Matica se prije nekoliko godina okrenula i obnovljivim izvorima energije izgradnjom solarnih elektrana. Izgradnja solarnih elektrana izvršena je i puštena u rad u 2020. godine. Solarni paneli smješteni su na U.P.O.V.-ima „Jošine" - Vinkovci, Otoku, Cerni i Ivankovu te distributivnim centrima Kanovci - Vinkovci, Barbine - Lipovac i crpnoj stanici Retkovci.

Matica je za potrebe vodoopskrbe u 2024. godini utrošilo 5.894.853 kWh, električne energije iz javnog elektroenergetskog sustava, te 182.000 kWh iz vlastitih solarnih elektrana što iznosi 3%. Električna energija se iz javnog elektroenergetskog sustava preuzimala sa 35 mjernih mjesta. Najviše električne energije je potrošeno na vodocrpilištu Sikirevci 3.491.031 kWh što predstavlja približno 60% utroška.

Matica je za potrebe odvodnje u 2024. godini utrošilo 2.250.435 kWh, električne energije iz javnog elektroenergetskog sustava, te 225.500 kWh iz vlastitih solarnih elektrana što iznosi 10%. Električna energija se iz javnog elektroenergetskog sustava preuzimala sa 77 mjernih mjesta. Najviše električne energije je potrošeno na UPOV Vinkovci 104.593 kWh što predstavlja približno 4,6% utroška.

Grupa razvrstava i skladišti opasni i neopasni otpad, koji nastaje prilikom obavljanja svakodnevnih radnih aktivnosti, odvojeno prema vrsti i ključnom broju. U dvorišnom objektu upravne zgrade Matice, odnosno skladištu opasnog otpada, opasni otpad se privremeno skladišti u zatvorenim spremnicima opremljenima na način da onemogućavaju raznošenje, razlijevanje ili ispuštanje otpada u okoliš. Spremnici za skladištenje opasnog otpada označeni su oznakom koja sadrži podatke o ključnom broju i nazivu otpada te datumu početka skladištenja otpada. Neovlaštenim osobama nije dozvoljen pristup u skladište otpada. Na vidljivom i pristupačnom mjestu u skladištu su postavljene upute za rad, kao i upute za postupanje u slučaju neželjenog događaja. Za svaki pojedini ključni broj otpada vodi se evidencija o nastanku i tijeku otpada.

Otpad se na lokaciji može skladištiti do jedne godine i zatim se otpad zbrinjava/oporabljuje, sukladno *Zakonu o održivom gospodarenju otpadom (94/13, 73/17, 14/19, 98/19), Zakon o gospodarenju otpadom (NN 84/21), Pravilniku o gospodarenju otpadom (NN 106/22)* i Pravilnicima o gospodarenju posebnim kategorijama otpada (kao što su muljevi od obrade urbanih otpadnih voda, akumulatori, otpadna ulja, otpadne gume, građevinski otpad, električni i elektronički otpad itd.), putem ovlaštenih zbrinjavatelja/oporabitelja koji posjeduju važeće dozvole za gospodarenje otpadom, odobrenu od Ministarstva zaštite okoliša i zelene tranzicije.

Proizvodimo otpad pri obavljanju osnovne djelatnosti, pa osim zbrinjavanja/oporabe nastalog otpada, sukladno zakonima i propisima, obveznici smo i prijava količina nastalog i zbrinutog/oporabljenog otpada tijekom godine, za prethodnu kalendarsku godinu, u *Registar onečišćivanja okoliša (ROO).* ROO je servis pri Ministarstvu zaštite okoliša i zelene tranzicije u koji se unose sve aktivnosti djelovanja na pojedine sastavnice okoliša (zrak, vodu, tlo), a navedeno Ministarstvo putem ovakvih servisa ima za cilj smanjenje okolišnog otiska i poticanje prelaska na zelenu ekonomiju i razvoj kružnog gospodarstva. Na taj način se ima uvida u radnje vezane za gospodarenje otpadom koje se provode unutar Matice, te nadziru i prate emisije u okoliš. Prilikom rada Uređaja za obradu otpadnih voda (UPOV) vodi se briga o kakvoći pročišćenih otpadnih voda koje se ispuštaju u prirodne recipijente.

Tijekom dugog niza godina u Grupi se gospodari nastalim otpadom te se redovito i ažurno vode evidencije o nastanku i tijeku otpada za opasni i neopasni otpad u svim organizacijskim jedinicama. Vodi se i elektronički očevidnik o nastanku i tijeku otpada (e-ONTO) koji je online servis Ministarstva zaštite okoliša i zelene tranzicije za praćenje nastanka i tijeka mulja od obrade urbanih otpadnih voda.

Svake godine redovito se dostavljaju podaci i za statističko istraživanje *Investicije u zaštitu okoliša i izdaci za dobra i usluge u okolišu (IDU-OK)* koje provodi *Državni zavod za statistiku,* a dostavljaju se podaci o tekućim izdacima za zaštitu okoliša, odnosno prikazuju se izdaci koji se troše na sve svrhovite aktivnosti usmjerene izravno na sprječavanje, smanjenje i uklanjanje onečišćenja i bilo koje druge degradacije okoliša.

Zavod za zaštitu okoliša i prirode u Ministarstvu zaštite okoliša i zelene tranzicije obavlja poslove prikupljanja podataka u *Registar malih, srednjih i velikih uređaja za loženje i srednjih i velikih plinskih turbina* sukladno *Zakonu o zaštiti zraka (NN 127/19, 57/22, 136/24), Uredbi o graničnim vrijednostima emisija onečišćujućih tvari iz nepokretnih izvora (NN 42/21), Pravilniku o praćenju emisija onečišćujućih tvari u zrak iz nepokretnih izvora (NN 47/21).* Navedenom Zavodu dostavljaju se podaci o emisijama iz nepokretnih izvora budući da za grijanje upravne zgrade koristimo

toplovodni kotao na plinovito gorivo namijenjen proizvodnji toplinske energije za potrebe objekta na lokaciji. S obzirom da se tijekom korištenja kotla za grijanje otpadni plin ispušta u okoliš obveznici smo dostave podataka o emisijama u zrak iz nepokretnih izvora tijekom godine za prethodnu godinu, što uredno i dostavljamo.

Zaštita okoliša zadnjih desetljeća postala je od ključne važnosti zbog sve izraženijih posljedica klimatskih promjena i gubitka bioraznolikosti, koje predstavljaju ozbiljnu prijetnju ljudskim životima, imovini i ekosustavima. Čovjek svojim aktivnostima utječe na stanje okoliša: na čistoću zraka, vode i zemlje, na koncentraciju stakleničkih plinova koji utječu na klimatske promjene, na količinu otpada koji stvara.

U Vinkovcima, 14. srpnja 2025. godine

Član uprave-direktor:

Mario Komšić, dipl.oec.

VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.
Vinkovci, Dragutina Žanića-Karle 47 a
OIB 30638414709

MOORE

Moore Audit Croatia

Moore Audit Croatia d.o.o. za revizijske usluge
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B
10000 Zagreb
HRVATSKA
Tel:+385 (0) 1 3667 994
E-mail:audit-revizija@audit.hr
www.audit.hr

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci

Izvještaj o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Dragutina Žanića – Karle 47A, Vinkovci (u daljnjem tekstu: "Društvo") i njegovog ovisnog društva (u daljnjem tekstu: „Grupa“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2024., koji obuhvaćaju Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2024., Konsolidirani račun dobiti i gubitka, Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala i Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2024., konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove Grupe za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

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 Izvještaju neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne 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 IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuje Izvještaj poslovodstva koje je sastavni dio Godišnjeg konsolidiranog izvještaja Grupe, ali ne uključuju godišnje konsolidirane financijske izvještaje i naš Izvještaj neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

An independent member firm of Moore Global Network Limited - members in principal cities throughout the world

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvještaj o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

U pogledu Izvještaja poslovodstva, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj poslovodstva sastavljeno u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvještaj poslovodstva usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima; te

2. je priložen Izvještaj poslovodstva sastavljeno u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu.

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

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu sa HSFI-ima i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, 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 i njegova ovisna društva 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 ustanovila Grupa.

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvještaj neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša 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 konsolidiranih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvještaj o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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 konsolidiranih 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, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje 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 Grupe.
- 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 Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvještaju neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvještaja neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvještaj o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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 Zagrebu, 14. srpnja 2025. godine

Moore Audit Croatia d.o.o.
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6b
10 000 Zagreb

za revizijske usluge
Moore Audit Croatia d.o.o.
ZAGREB

Marko Dvorski, predsjednik Uprave

Marko Dvorski, ovlašteni revizor

Konsolidirani račun dobiti i gubitka
Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2024. godine
(Svi iznosi su izraženi u eurima)

POZICIJA	*Bilješka*	2023.	2024.
		EUR	EUR
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	*3.*	8.802.047,01	9.418.119,58
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda i usluga		41.643,58	287.134,52
Ostali poslovni prihodi	*4.*	4.863.119,01	4.648.323,82
Ukupno poslovni prihodi		**13.706.809,60**	**14.353.577,92**
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	*5.*	(6.314.391,81)	(6.960.575,04)
Troškovi osoblja	*6.*	(3.989.329,25)	(4.075.403,65)
Amortizacija	*7.*	(3.561.847,00)	(3.586.968,48)
Ostali troškovi	*8.*	(770.346,09)	(708.350,89)
Vrijednosna usklađenja	*9.*	(20.439,67)	(14.109,75)
Ostali poslovni rashodi	*10.*	(41.062,43)	(31.858,79)
Ukupno poslovni rashodi		**(14.697.416,25)**	**(15.377.266,60)**
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		**(990.606,65)**	**(1.023.688,68)**
FINANCIJSKI PRIHODI	*11.*	35.781,20	28.564,94
FINANCIJSKI RASHODI	*12.*	(91.061,63)	(75.455,79)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		**(55.280,43)**	**(46.890,85)**
UKUPNI PRIHODI		**13.742.590,80**	**14.382.142,86**
UKUPNI RASHODI		**(14.788.477,88)**	**(15.452.722,39)**
Gubitak prije oporezivanja		**(1.045.887,08)**	**(1.070.579,53)**
Porez na dobit	*13.*	(7.391,32)	0,00
GUBITAK TEKUĆE GODINE		**(1.053.278,40)**	**(1.070.579,53)**

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2024. godine
(Svi iznosi su izraženi u eurima)

POZICIJA	*Bilješka*	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Materijalna imovina	*14.*	151.447.141,94	152.536.815,68
Dani zajmovi i depoziti	*15.*	79.832,73	79.052,73
Potraživanja		5.979,88	5.979,88
Ukupno dugotrajna imovina		**151.532.954,55**	**152.621.848,29**
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	*16.*	235.659,09	228.631,76
Potraživanja od kupaca	*17.*	1.618.092,01	1.830.519,90
Potraživanja od države i drugih institucija	*18.*	97.590,09	170.254,32
Ostala kratkotrajna potraživanja	*19.*	343.921,52	214.417,76
Novac u banci i blagajni	*20.*	937.890,62	963.662,55
Ukupno kratkotrajna imovina		**3.233.153,33**	**3.407.486,29**
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod	*21.*	0,00	170.970,99
UKUPNO IMOVINA		**154.766.107,88**	**156.200.305,57**
IZVANBILANČNI ZAPISI		21.944.464,81	48.197.588,38

POZICIJA	*Bilješka*	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	*22.*		
Upisani kapital		44.701.227,70	44.700.790,00
Kapitalne rezerve		1.321.904,14	1.327.983,00
Rezerve iz dobiti		9,16	9,16
Preneseni gubitak		(2.125.704,40)	(3.178.982,80)
Gubitak tekuće godine		(1.053.278,40)	(1.070.579,53)
Ukupno kapital		**42.844.158,20**	**41.779.219,83**
Rezerviranja		**41.100,67**	**0,00**
Dugoročne obveze	*23.*	**193.406,09**	**37.257,22**
Kratkoročne obveze			
Obveze za zajmove, depozite i slično		0,00	66.350,29
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	*24.*	1.845.128,85	1.113.387,96
Obveze za predujmove		23.453,80	23.453,79
Obveze prema dobavljačima	*25.*	2.428.364,69	5.118.619,31
Obveze prema zaposlenicima	*26.*	217.760,75	227.663,04
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	*27.*	667.108,99	565.542,98
Ostale kratkoročne obveze	*28.*	145.695,80	139.723,46
Ukupno kratkoročne obveze		**5.327.512,88**	**7.254.740,83**
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	*29.*	106.359.930,04	107.129.087,69
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		**154.766.107,88**	**156.200.305,57**
IZVANBILANČNI ZAPISI		21.944.464,81	48.197.588,38

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u eurima)

O p i s	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Preneseni gubitak	Gubitak tekuće godine	**UKUPNO**
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stanje 31. prosinca 2022. g.	**44.701.227,70**	**1.309.317,97**	**9,16**	**(1.208.522,18)**	**(917.182,22)**	**43.884.850,43**
Prijenos dobiti 2022. godine	0,00	0,00	0,00	(917.182,22)	917.182,22	0,00
Povećanje kapitalnih rezervi	0,00	12.586,17	0,00	0,00	0,00	12.586,17
Gubitak tekuće godine	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.053.278,40)	(1.053.278,40)
Stanje 31. prosinca 2023. g.	**44.701.227,70**	**1.321.904,14**	**9,16**	**(2.125.704,40)**	**(1.053.278,40)**	**42.844.158,20**
Smanjenje upisanog kapitala	(437,70)	437,70	0,00	0,00	0,00	0,00
Prijenos dobiti 2023. godine	0,00	0,00	0,00	(1.053.278,40)	1.053.278,40	0,00
Povećanje kapitalnih rezervi	0,00	5.641,16	0,00	0,00	0,00	5.641,16
Gubitak tekuće godine	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.070.579,53)	(1.070.579,53)
Stanje 31. prosinca 2024. g.	**44.700.790,00**	**1.327.983,00**	**9,16**	**(3.178.982,80)**	**(1.070.579,53)**	**41.779.219,83**

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima – indirektna metoda

Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u eurima)

POZICIJA	2023.	2024.
	EUR	EUR
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Gubitak prije oporezivanja	(1.045.887,08)	(1.070.579,53)
Usklađenja	3.561.847,00	3.586.968,48
- Amortizacija	3.561.847,00	3.586.968,48
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	***2.515.959,92***	***2.516.388,95***
Promjene u radnom kapitalu	3.965.669,17	2.341.394,07
- Povećanje ili (smanjenje) kratkoročnih obveza	(681.127,13)	1.927.227,95
- (Povećanje) ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	897.963,74	(155.588,36)
- (Povećanje) ili smanjenje zaliha	(19.399,32)	7.027,33
- Ostala smanjenja radnog kapitala	3.768.231,88	562.727,15
Novac iz poslovanja	***6.481.629,09***	***4.857.783,02***
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	***6.481.629,09***	***4.857.783,02***
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	4.258,11	30.752,20
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	789,71	780,00
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	***5.047,82***	***31.532,20***
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(5.808.626,12)	(4.707.394,42)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	**(5.808.626,12)**	**(4.707.394,42)**
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	***(5.803.578,30)***	***(4.675.862,22)***
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	*6.790,31*	*0,00*
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	***6.790,31***	***0,00***
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(538.959,74)	(139.782,77)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(397.521,96)	(16.366,10)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(936.481,70)	(156.148,87)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	***(929.691,39)***	***(156.148,87)***
Neto povećanje ili (smanjenje) novčanih tokova	***(251.640,60)***	***25.771,93***
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	**1.189.531,22**	**937.890,62**
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	**937.890,62**	**963.662,55**

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI, DJELATNOST, PRAVNI ODNOSI I ZAPOSLENICI GRUPE

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe obuhvaćaju godišnje financijske izvještaje matice Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. (dalje u tekstu „Matica" ili „Društvo") i godišnje financijske izvještaje ovisnog društva Izgradnja-VVK d.o.o. Vinkovci koja zajedno čini Grupu te koja su sastavljena za razdoblje od 1. siječnja 2024. godine do 31. prosinca 2024. godine.

Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano 1971. godine, rješenjem Komunalnog fonda (bivše Općine Vinkovci). U prosincu 1995. godine zaključen je društveni ugovor o preoblikovanju javnog poduzeća u Vinkovački vodovod i kanalizaciju društvo s ograničenom odgovornošću, Vinkovci. Osnivači društva su Grad Vinkovci s temeljnim ulogom 73,3% i druge jedinice lokalne samouprave s temeljnim ulogom 26,7%. Temeljni kapital Društva iznosio je 181.764.400 kn (24.124.281,63 EUR). Registrirano je 22. studenog 1996. u Trgovačkom sudu u Osijeku rješenjem broj Tt-96/714-2, s matičnim brojem subjekta upisa 030038269.

Odlukom Skupštine Društva od 15. prosinca 2015. godine temeljni kapital Društva povećao se sa iznosa 315.299.000 kuna (41.847.368,78 EUR) za iznos od 21.502.400 kuna (2.853.858,92 EUR) na iznos od 336.801.400 kuna (44.701.227,70 EUR). Povećanje temeljnog kapitala činio je unos članskog uloga u stvarima društva Grad Vinkovci i novih članova društva Općine Cerna i Općine Babina Greda.

U postupku usklađenja temeljnog kapitala i dijelova temeljnog kapitala sa Zakonom o uvođenju eura i Izmjenama i dopunama ZTD-a Odlukom Skupštine Društva od 27. lipnja 2024. godine temeljni kapital Društva smanjuje se s iznosa 336.801.400 kuna (44.701.227,70 EUR) na iznos od 44.700.790,00 EUR. Iznos smanjenja temeljnog kapitala iskoristit će se za unos u rezerve Društva.

Od 01.01.2010. stupio je na snagu Zakon o vodama, te se pravni status i predmet poslovanja isporučitelja komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda čiji je pravni status uređen Zakonom o komunalnom gospodarstvu morao uskladiti s Odredbama Zakona o vodama. Krajnji rok za usklađenje pravnog statusa i predmeta poslovanja isporučitelja vodnih usluga bio je najkasnije do 31.prosinca 2013. godine. Prema Zakonu svi isporučitelji vodnih usluga moraju biti ustrojeni kao trgovačka društva koja se bave samo djelatnostima vodoopskrbe pitkom vodom, odvodnjom i pročišćavanjem otpadnih voda. Sukladno tome s danom 31.12.2010. godine Vinkovački vodovod i kanalizacija prestaje obavljati djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom, djelatnost upravljanja grobljem i tržnicom na malo. Za iste djelatnosti je Odlukom Skupštine Društva 7. veljače 2013. Trgovačkom sudu predan zahtjev za brisanje iz predmeta poslovanja Društva. Za djelatnost izgradnje je preustrojem tvrtke izvršen prijenos gospodarske cjeline izgradnja, te je ugovorom o prijenosu cjelokupne gospodarske cjeline izvršen prijenos cjelokupne imovine, obveza, kapitala i svih uposlenika poslovne jedinice izgradnja kao gospodarskog jedinstva na trgovačko društvo Vinkovački vodovod i kanalizacija-izgradnja d.o.o. Vinkovci. Primopredaja gospodarske cjeline izvršena je dana 31. svibnja 2011. godine, te je tvrtka Izgradnja-VVK d.o.o. u 100%-tnom vlasništvu Vinkovačkog vodovoda i kanalizacije d.o.o. Vinkovci.

Grupa na dan 31. prosinca 2024. godine ima 251 radnika dok je krajem 2023. godine bilo 269 radnika. Prosječan broj zaposlenih tijekom 2024. godine je 262 radnika, a prosječan broj zaposlenih u 2024. godini prema satima rada je 251 radnik.

Ovisno društvo

Ovisno društvo Izgradnja-VVK d.o.o. Vinkovci osnovano je Izjavom o osnivanju na neodređeno vrijeme dana 16. prosinca 2008. godine. Ovlaštena osoba za zastupanje je član uprave od 30. lipnja 2022. godine je direktor Krešimir Sambol, zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Prema obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u a na temelju čl. 5. st. 1. i 2. i čl. 7. Zakona o nacionalnoj klasifikaciji, djelatnost Društva je Gradnja cjevovoda za tekućine i plinove, te brojčana oznaka razreda: 4221. Sukladno ZTD-u i pozitivnim propisima, Društvo ima organe : Skupštinu, Upravu i Nadzorni odbor. Skupštinu čini član društva, Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. Skupština donosi odluke o financijskim izvještajima, uporabi dobiti i pokrivanju gubitaka, imenovanju i opozivu Uprave, potrebi ustanovljenja nadzornog odbora i imenovanju i opozivu članova tog odbora, davanju prokure, imenovanju revizora, prestanku društva i imenovanju likvidatora, izmjenama Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću. Društvo posluje kao ovisno društvo unutar Grupe sa matičnim društvom Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.

Odlukom jedinog člana Ovisnog društva od 9. rujna 2024. godine temeljni kapital Ovisnog društva smanjuje se sa iznosa 739.080,23 EUR na iznos od 739.070,00 EUR. Iznos smanjenja temeljnog kapitala iskoristit će se za unos u rezerve Društva.

Članovi Nadzornog odbora Ovisnog društva su:

Ivan Konečni	-	predsjednik
Marija Kloss	-	zamjenica predsjednika
Mario Vukušić	-	član

Organi Matice

Organi Matice su: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja Društva i podnosi Skupštini izvještaj o obavljenom nadzoru. Nadzorni odbor ima pet članova.

Osobe ovlaštene za zastupanje

Mario Komšić	-	direktor, zastupa Maticu pojedinačno i samostalno, bez ograničenja od 30. lipnja 2022. godine

Nadzorni odbor Matice

Vladimir Čavlović	-	predsjednik
Ilija Cota	-	zamjenik predsjednika
Marko Novoselac	-	član
Luka Turda	-	član
Zoran Babić	-	član od 8. veljače 2024. godine

2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Društva i ovisnih društva za 2024. godinu sastavljeni su u skladu s važećim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. Godišnji konsolidirani financijski izvještaji su prezentirani za Grupu i sadrže godišnje konsolidirane financijske izvještaje Društva i njegovog ovisnog društva.

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u konsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Stavke uključene u konsolidirani financijski izvještaj Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja (euro) u kojem Grupa posluje (funkcijska valuta).

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Grupe, prihode i rashode Grupe i objavljivanje potencijalnih obveza Grupe.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Grupa posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja, te objavu potencijalnih obveza. Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u eurima kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti.

2.3. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu robu ili obavljene usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

Prihodi od kamata se priznaju po načelu nastanka na temelju podmirene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi.

Državne potpore

Primljena sredstva iskazuju se kao odgođeni prihod, koji se prenosi u prihod razdoblja u istom razdoblju kada su nastali troškovi koji se namiruju iz tih sredstava. Prihodi su priznavani na načelu isporuke roba i usluga, a usluge na izgradnji prema stupnju dovršenosti.

2.4. Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju u poslovnim knjigama po načelu nastanka događaja.

a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove usluga, troškove osoblja, rashode amortizacije, rezerviranja i vrijednosnog usklađenja imovine, te ostale poslovne rashode pokrivene izravno na teret poslovnih prihoda.

Nabavnu vrijednost prodanih proizvoda i usluga čine svi zavisni troškovi nabave prodanih proizvoda i usluga.

b) Financijski rashodi

Kamate nastale temeljem obveza, obračunate do datuma izvještaja o financijskom položaju, iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru financijskih rashoda. Negativne tečajne razlike, koje su nastale preračunom sredstava, potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost, iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao dio financijskih rashoda.

2.5. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u eurima početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještaja o financijskom položaju primjenom tečaja važećeg na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

2.6. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

U korist vremenskih razgraničenja (pasivnih) uračunavaju se troškovi za koje ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na izvještajno obračunsko razdoblje.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem razdoblju odgađaju se za buduća razdoblja također preko pasivnih vremenskih razgraničenja.

U korist ovih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće razdoblje, a za koje je iskazano potraživanje u poslovnim knjigama za tekuće razdoblje.

2.7. Materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju, osim zemljišta i imovine u pripremi. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u upotrebu. Nekretnine, postrojenja i oprema uključuje zemljište, građevinske objekte, alate, pogonski inventar, transportna imovina i ostala imovina.

Nematerijalna imovina se odnosi na ulaganja u software i ostala prava koji se početno mjere po trošku nabave i amortiziraju se pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

Alat, oprema i inventar iskazuju se kao materijalna imovina, sukladno zakonskim propisima, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 665 eura na dan nabave.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode prema sljedećem vijeku trajanja:

Opis	2023.	2024.
Građevinski objekti, stambene zgrade i poslovni prostori	10 - 40 godina	10 - 40 godina
Postrojenja i oprema	2 - 10 godina	2 - 10 godina
Namještaj i transportna sredstva	4 - 10 godine	4 - 10 godina
Ostala materijalna imovina	4 - 10 godina	4 - 10 godina

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.

Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno.

2.8. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku stjecanja ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Temeljem odredaba navedenog standarda vrednovanje zaliha obuhvaćeno je kako slijedi:

- Zalihe trgovačke robe iskazuju se po troškovima nabave, koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskog popusta umanjuje vrijednost troškova nabave. Razduženje zaliha utroška sirovina i trgovačke robe utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška,
- Grupa obavlja procjenu vrijednosti nekurentne zalihe kao i stare zalihe. Vrijednost nekonkurentne i stare zalihe umanjuje se i usklađuje sa fer vrijednosti zaliha,
- Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar, te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom. Zalihe sitnog inventara otpisuju po stopi od 100%.

2.9. Potraživanja

Potraživanja od kupaca mjerena po njihovoj transakcijskoj cijeni. Na svaki izvještajni datum, Grupa mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima.

Grupa primjenjuje pojednostavljen pristup za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca.

Kratkotrajna potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih i potraživanja od drugih institucija iskazuju se po amortiziranom trošku.

Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca provode se za:

- potraživanja u stečaju sa datumom objave istog,
- utužena potraživanja s datumom naloga za utuženje i
- potraživanja za koja je od dospijeća pa do kraja poreznog razdoblja prošlo više od 360 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije podnošenja porezne prijave.

2.10. Financijski najam

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina po fer vrijednosti na datum stjecanja ili ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma.

Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u izvještaju o financijskom položaju kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete prihode.

2.11. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac kod banaka te se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

2.12. Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazan je u eurima po nominalnoj vrijednosti. Dobit tekuće godine se nakon raspodjele raspoređuje u zadržanu dobit, odnosno sukladno odlukama. Rezerve se iskazuju sukladno primjenjenom HSFI te sukladno Zakonu o trgovačkim društvima.

2.13. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Grupa trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu. U slučaju kada Grupa očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kada takva nadoknada postane doista izvjesna.

Rezerviranja za mirovine i slične troškove mogu se provoditi od početka godine u kojoj se za to stvore zakonski uvjeti u sustavu mirovinskog invalidskog osiguranja i prema mirovinskim planovima Grupe. Rezerviranje po započetim sudskim sporovima u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove spora bez kamata provodi se kada je, prema procjeni Pravne službe o ishodu spora, vjerojatan odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi.

2.14. Financijske obveze

Obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz Grupe i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti. Obveze se iskazuju u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednim ispravama i ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne i dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB-a na dan evidentiranja obveze.

Prilikom podmirenja svih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika evidentiraju se u korist prihoda ili na teret troškova Društva. Otvorene obveze svode se na srednji tečaj HNB-a na dan zaključenja

izvještaja o financijskom položaju, a nastale razlike priznaju se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Obveze prema dobavljačima

Stjecanje dobara i korištenje usluga kojemu slijedi isplata pri trgovanju iskazuje se u izvještaju o financijskom položaju kao obveza prema dobavljačima unutar pozicija kratkoročnih obveza te se iskazuju u nominalnom iznosu.

Krediti banaka

Kamatonosni krediti i prekoračenja kod banaka iskazuju se u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjeni za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

2.15. Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze iskazani u priloženim financijskim izvještajima uključuju novac i novčane ekvivalente, utržive vrijednosnice, potraživanja od kupaca i druga potraživanja i obveze, dugoročna potraživanja, zajmove, posudbe i ulaganja. Računovodstvene metode priznavanja i vrednovanja ovih stavaka su izložene u odgovarajućim računovodstvenim politikama. Financijska imovina i financijske obveze priznaju se kad Društvo postane stranom ugovornih odredbi instrumenta.

Financijska imovina i financijske obveze se prvi puta knjiže po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi izravno povezani s pribavljanjem ili izdavanjem financijske imovine i financijskih obveza, osim onih koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak, dodaju se, odnosno oduzimaju od fer vrijednosti kod prvog priznavanja. Transakcijski troškovi izravno povezani s preuzimanjem financijske imovine ili financijskih obveza koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak odmah se priznaju u dobit ili gubitak.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

3. Prihodi od prodaje

OPIS	2023. EUR	2024. EUR
Prihodi od vodnih usluga	4.471.471,46	4.739.610,99
Prihodi od priključaka	236.688,80	352.129,24
Prihodi od održavanje mreže i priključaka	133.149,98	249.184,32
Prihodi od fiksne naknade	643.052,78	648.457,98
Radovi na rekonstrukciji i izgradnji vodovoda i kanalizacije	3.182.584,39	3.298.367,64
Ostale usluge	135.099,60	130.369,41
UKUPNO	**8.802.047,01**	**9.418.119,58**

4. Ostali poslovni prihodi

OPIS	2023. EUR	2024. EUR
Prihodi od otpisa	12.866,40	14.234,21
Prihodi od prodaje materijala	18.096,31	649,52
Naknadno naplaćeni prihodi	45.041,10	72.515,35
Prihodi od viškova i procjena	43.344,46	101.578,37
Prihodi od potpora	4.570.857,64	4.402.948,26
Ostali poslovni prihodi	172.913,10	56.398,11
UKUPNO	**4.863.119,01**	**4.648.323,82**

5. Materijalni troškovi

OPIS	2023. EUR	2024. EUR
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošene sirovine i materijal	1.312.193,00	1.278.344,50
Utrošena energija	3.397.043,79	3.467.387,70
Trošak sitnog inventara i ostali materijalni troškovi	67.722,43	76.216,76
Ukupno troškovi sirovina i materijala	**4.776.959,22**	**4.821.948,96**
Ostali vanjski troškovi		
Telekomunikacijske i poštanske usluge	89.528,41	104.249,97
Usluge održavanja	295.508,89	289.590,06
Usluge zakupa-leasinga	22.411,69	16.545,53
Registracija	20.098,51	19.847,67
Usluge kooperanata na izvođenju radova	841.950,53	1.457.661,52
Usluge promidžbe i sponzorstva	27.466,44	28.753,56
Intelektualne i ostale usluge	33.850,98	40.489,04
Komunalne usluge	172.320,85	140.781,89
Usluge reprezentacije	20.804,98	18.135,60
Ostale usluge	13.491,31	22.571,24
Ukupno ostali vanjski troškovi	**1.537.432,59**	**2.138.626,08**
UKUPNO	**6.314.391,81**	**6.960.575,04**

6. Troškovi osoblja

OPIS	2023. EUR	2024. EUR
Neto plaće i nadnice	2.599.533,47	2.706.597,25
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	837.220,06	807.577,54
Doprinosi na plaće	552.575,72	561.228,86
UKUPNO	**3.989.329,25**	**4.075.403,65**

7. Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2024. godinu u iznosu od 3.586.968,48 EUR (2023. godine 3.561.847,00 EUR) i obračunati su sukladno računovodstvenoj politici opisanoj u bilješci 2.7. uz konsolidirane financijske izvještaje.

8. Ostali troškovi

OPIS	2023. EUR	2024. EUR
Dnevnice za službena putovanja	6.088,82	11.101,08
Naknade troškova zaposlenicima, darovi i potpore	376.187,05	407.896,34
Naknade članovima nadzornog odbora	11.085,94	12.883,66
Premije osiguranja	57.320,97	53.472,37
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	108.354,38	127.174,18
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	1.777,39	15.634,17
Članarine i naknade	15.249,97	14.613,64
Ostali troškovi	194.281,57	65.575,45
UKUPNO	**770.346,09**	**708.350,89**

9. Vrijednosna usklađenja

Troškovi vrijednosnog usklađenja iskazani su u konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 14.109,75 EUR (2023. godine u iznosu od 20.439,67 EUR) i odnose se na troškove vrijednosnog usklađivanja potraživanja od kupaca kod kojih je sporna naplata i potraživanja su starija od godine dana.

10. Ostali poslovni rashodi

OPIS	2023. EUR	2024. EUR
Kalo, rastep, lom i manjkovi	15.270,02	15.129,23
Troškovi darovanja	6.606,43	10.070,00
Otpis potraživanja	18.246,93	6.549,56
Ostalo	939,05	110,00
UKUPNO	**41.062,43**	**31.858,79**

11. Financijski prihodi

OPIS	2023. EUR	2024. EUR
Ostali prihodi s osnove kamata	32.971,63	28.564,94
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	2.809,57	0,00
UKUPNO	**35.781,20**	**28.564,94**

12. Financijski rashodi

OPIS	2023. EUR	2024. EUR
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	90.793,19	75.455,79
Tečajne razlike i drugi rashodi	268,44	0,00
UKUPNO	**91.061,63**	**75.455,79**

13. Porez na dobit

Porez na dobit za 2024. godinu obračunava se po stopi od 18% sukladno zakonskim propisima odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit. Ovisno društvo nije iskazalo obvezu poreza na dobit obzirom da je godinu završilo s negativnim rezultatom (2023. godinu porez na dobit iznosio je 7.391,32 EUR). Matica također nije iskazala obvezu poreza na dobit u 2024. godini. Pregled neiskorištenih prava na prijenos gubitka Matice prikazano je prema godinama nastanka:

OPIS	2020. EUR	2021. EUR	2022. EUR	2023. EUR	2024. EUR
Preneseni porezni gubitak	(1.346.384,77)	(1.288.159,45)	(1.636.707,12)	(2.577.348,06)	(3.637.187,69)
Dobit u poslovnoj godini	58.225,32	0,00	0,00	0,00	0,00
Gubitak u poslovnoj godini	0,00	(348.547,67)	(940.640,94)	(1.059.839,63)	(971.790,74)
Porezni gubitak za koji prestaje pravo prijenosa	0,00	0,00	0,00	0,00	1.288.159,46
Prijenos gubitka u sljedeće por. razdoblje	(1.288.159,45)	(1.636.707,12)	(2.577.348,06)	(3.637.187,69)	(3.320.818,98)

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

14. Materijalna imovina

OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Ostala materijalna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Imovina u pripremi	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 1. siječnja 2023. g.	**617.080,21**	**116.085.932,07**	**14.672.742,72**	**2.980.165,19**	**2.237,16**	**62.801,19**	**75.273.090,45**	**209.694.048,99**
Nabava imovine	0,00	49.799,68	71.286,45	231.406,19	0,00	(18.863,62)	5.474.997,42	**5.808.626,12**
Prijenos u uporabu	0,00	4.689.941,43	143.033,76	0,00	0,00	0,00	(4.832.975,19)	**0,00**
Rashodovanje i otuđivanje	0,00	(12.874,03)	(37.679,98)	(189.508,07)	0,00	0,00	0,00	**(240.062,08)**
Stanje 31. prosinca 2023. g.	**617.080,21**	**120.812.799,15**	**14.849.382,95**	**3.022.063,31**	**2.237,16**	**43.937,57**	**75.915.112,68**	**215.262.613,03**
Nabava imovine	0,00	85.565,24	296.957,30	26.620,00	0,00	10.750,56	4.287.501,32	**4.707.394,42**
Prijenos u uporabu	0,00	69.859.346,03	0,00	0,00	0,00	0,00	(69.859.346,03)	**0,00**
Rashodovanje i otuđivanje	(19.508,33)	(26.784,96)	(22.098,20)	(50.965,33)	0,00	0,00	0,00	**(119.356,82)**
Stanje 31. prosinca 2024. g.	**597.571,88**	**190.730.925,46**	**15.124.242,05**	**2.997.717,98**	**2.237,16**	**54.688,13**	**10.343.267,97**	**219.850.650,63**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 1. siječnja 2023. g.	**0,00**	**45.905.808,64**	**13.126.490,96**	**1.457.128,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**60.489.428,06**
Amortizacija	0,00	2.743.789,21	582.601,63	235.456,36	0,00	0,00	0,00	**3.561.847,00**
Rashodovanje i otuđivanje	0,00	(12.874,03)	(37.679,98)	(185.249,96)	0,00	0,00	0,00	**(235.803,97)**
Stanje 31. prosinca 2023. g.	**0,00**	**48.636.723,82**	**13.671.412,41**	**1.507.334,86**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**63.815.471,09**
Amortizacija	0,00	2.852.155,53	493.998,86	240.814,09	0,00	0,00	0,00	**3.586.968,48**
Rashodovanje i otuđivanje	0,00	(24.388,00)	(21.008,52)	(43.208,10)	0,00	0,00	0,00	**(88.604,62)**
Stanje 31. prosinca 2024. g.	**0,00**	**51.464.491,35**	**14.144.402,75**	**1.704.940,85**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**67.313.834,95**
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
Stanje 1. siječnja 2023. g.	**617.080,21**	**70.180.124,01**	**1.107.156,01**	**1.408.352,85**	**2.237,16**	**62.801,19**	**75.273.090,45**	**148.650.841,88**
Stanje 31. prosinca 2023. g.	**617.080,21**	**72.176.075,33**	**1.177.970,54**	**1.514.728,45**	**2.237,16**	**43.937,57**	**75.915.112,68**	**151.447.141,94**
Stanje 31. prosinca 2024. g.	**597.571,88**	**139.266.434,11**	**979.839,30**	**1.292.777,13**	**2.237,16**	**54.688,13**	**10.343.267,97**	**152.536.815,68**

Materijalna imovina u pripremi u vrijednosti 10.343.267,97 EUR odnosi se na Izgradnju i rekonstrukciju vodnokomunalne infrastrukture na distributivnom području Društva u iznosu od 2.359.185,37 EUR, Aglomeraciju Sjever;Tordinci, Jarmina, Markušica i Nuštar u iznosu od 1.310.206,04 EUR, Aglomeraciju Istok; Novi Jankovci, Nijemci i Vrbanja u iznosu od 673.278,03 EUR, odvodnju i pročistač Mikanovci – Vođinci 2.317.454,31 EUR te vodoopskrbni cjevovod Drenovci – Soljani u iznosu 1.583.230,29 EUR . Tijekom 2024. godine stavljen je u uporabu Projekt poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracija Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna (izrada projektne dokumentacije, radovi na izgradnji i rekonstrukciji sustava javne odvodnje, dogradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja kišnih preljevnih spremnika, usluge nadzora nad izgradnjom, upravljanje projektom te usluge promidžbe i vidljivosti) u vrijednosti 60.841.802,56 EUR.

15. Dani zajmovi i depoziti

OPIS	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Dani zajmovi, depoziti i slično	1.274,10	494,10
Udjeli u nepovezanim poduzetnicima (HNK Cibalia - 4,89%)	78.558,63	78.558,63
UKUPNO	**79.832,73**	**79.052,73**

16. Zalihe

OPIS	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Zalihe sitnog inventara	1.005,12	379,86
Zalihe sirovina i materijala	234.653,97	228.251,90
UKUPNO	**235.659,09**	**228.631,76**

17. Potraživanja od kupaca

OPIS	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.340.385,67	1.576.030,66
Potraživanja od kupaca - kartičarske kuće	2.431,57	1.721,70
Potraživanja od kupaca u sporu	494.912,98	435.932,02
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(219.638,21)	(183.164,48)
UKUPNO	**1.618.092,01**	**1.830.519,90**

18. Potraživanja od države i drugih institucija

OPIS	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Potraživanja od Hrvatskog fonda za zdravstveno osiguranje	9.956,02	8.296,00
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	86.547,19	51.996,12
Potraživanja za doprinose, porez i prirez na dohodak	1.086,88	1.896,35
Potraživanja za predujam poreza na dobit	0,00	7.818,88
Ostala potraživanja od države i državnih institucija	0,00	100.246,97
UKUPNO	**97.590,09**	**170.254,32**

19. Ostala kratkotrajna potraživanja

OPIS	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Potraživanja za sustege po situacijama	223.933,48	3.007,03
Potraživanja za dane predujmove	1.378,82	6.581,38
Potraživanja od općina i gradova	72.356,80	159.060,53
Potraživanja za dana jamstva	46.252,42	45.768,82
UKUPNO	**343.921,52**	**214.417,76**

20. Novac u banci i blagajni

OPIS	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Žiro račun	212.143,46	165.411,10
Blagajne	3.023,46	3.906,86
Ostala novčana sredstva	722.723,70	794.344,59
UKUPNO	**937.890,62**	**963.662,55**

Stanja u poslovnim knjigama Grupe iskazana na dan 31. prosinca 2024. godine i 31. prosinca 2023. godine usklađena su sa stanjem žiro računa kod poslovnih banaka.

21. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Obračunati prihodi budućeg razdoblja na 31. prosinca 2024. godine u iznosu 170.970,99 EUR (31. prosinca 2023. u iznosu 0 EUR) odnose se na izvedene, a nesituirane radove (za koje na dan 31. prosinca 2024. godine kupcu još nije bio izdan račun) odrađene do 31.12.2024.

Na gradilištu „Izgradnja produžetka mreže sustava javne odvodnje u ulici Nikole Tesle, Đakovo" ti radovi iznosili su 35.877,09 EUR, dok je vrijednost tih radova na gradilištu „Projekt Osijek 4 – rekonstrukcija i izgradnja vodovoda u Višnjevcu" bila 135.093,90 EUR.

22. Kapital

Upisani kapital Matice iskazan u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 44.700.790,00 EUR predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Matice i obuhvaća temeljnu glavnicu registriranu kod Trgovačkog suda.

Vlasnička struktura Matice je, kako slijedi:

UDJELIČAR	%	31.12.2024.	%	31.12.2023.
Grad Vinkovci	69,61	31.117.480,00	69,61	31.117.525,65
Grad Otok	2,81	1.254.360,00	2,81	1.254.387,15
Općina Andrijaševci	1,90	848.620,00	1,90	848.656,18
Općina Ivankovo	4,80	2.144.180,00	4,80	2.144.208,11
Općina Jarmina	1,03	459.020,00	1,03	459.055,81
Općina Nijemci	1,25	561.450,00	1,25	561.485,04
Općina Nuštar	3,52	1.573.860,00	3,52	1.573.895,15
Općina Stari Jankovci	2,30	1.029.960,00	2,30	1.029.991,90
Općina Stari Mikanovci	3,46	1.545.210,00	3,46	1.545.235,25
Općina Tordinci	0,77	345.410,00	0,77	345.450,93
Općina Tovarnik	1,08	480.710,00	1,08	480.748,56
Općina Gradište	1,57	702.130,00	1,57	702.164,71
Općina Privlaka	0,54	242.680,00	0,54	242.696,93
Općina Vođinci	0,06	26.700,00	0,06	26.703,83
Općina Markušica	0,36	161.920,00	0,36	161.921,83
Općina Cerna	3,95	1.764.430,00	3,95	1.764.430,29
Općina Babina Greda	0,99	442.670,00	0,99	442.670,38
UKUPNO	**100**	**44.700.790,00**	**100**	**44.701.227,70**

Kapitalne rezerve iskazane u konsolidiranom financijskom izvještaju na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 1.327.983,00 EUR (31. prosinca 2023. godine 1.321.904,14 EUR) odnose se najvećim dijelom na ulaganje Grada Vinkovaca temeljem Ugovora o ulaganju u kapitalne pričuve. U nastavku dajemo pregled ulaganja po godinama:

Godina	Iznos
	EUR
2016.	49.690,71
2017.	117.022,64
2018.	248.655,55
2019.	169.788,85
2020.	70.343,09
2021.	14.314,80
2022.	639.502,33
2023.	12.586,17
2024.	6.078,86
Ukupno	**1.327.983,00**

23. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama /i/	710.698,85	176.885,89
Kratkoročni dio obveza prema bankama i drugim fin. institucijama (bilješka 24)	(533.658,86)	(139.628,67)
Obveze prema dobavljačima (sustege)	16.366,10	0,00
UKUPNO	**193.406,09**	**37.257,22**

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama prikazane su kako slijedi:

KREDITOR	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2024.	Dospijeće 2025. godine	Dugoročni dio kredita/leasinga
	EUR	EUR	EUR	EUR
HPB Ug. 72/2019-DPVPJS a.)	549.693,65	78.527,69	78.527,69	0,00
Obveze prema leasing društvima	161.005,20	98.358,20	61.100,98	37.257,22
Ukupno	**710.698,85**	**176.885,89**	**139.628,67**	**37.257,22**

*Ugovorene kamatne stope s leasing društvima iznose u rasponu od 3,50% do 3,90%

a.) Dana 19. kolovoza 2019. godine Društvo i HPB d.d. sklopili su Ugovor o dugoročnom kreditu na iznos od 14,2 mil kuna uz kamatnu stopu od 1,8% fiksno za refinanciranje postojećih obveza te rok otplate u 48 jednakih mjesečnih rata počevši s otplatom od dana 31. ožujka 2020. godine. Dana 31. ožujka 2020. godine Društvo je potpisalo dodatak ugovoru o kreditu u kojem je promijenjen početak otplate kredita sa 31. ožujka 2020. godine na 31. ožujka 2021. godine.

24. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

O P I S	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Kratkoročna dospijeća dugoročnih kredita i leasinga (bilješka 23.i)	533.658,86	139.628,67
Kratkoročni krediti /i/	1.311.469,99	973.759,29
UKUPNO	**1.845.128,85**	**1.113.387,96**

/i/ U nastavku dajemo pregled kratkoročnih kredita:

Kreditor	Stanje 31.12.2023. EUR	Stanje 31.12.2024. EUR	Datum otplate kredita	Kamatna stopa %
HPB kratkoročni revolving kredit Ug.83/2020	79.709,06	0,00	13.8.2023.	5,10
HPB kratkoročni revolving kredit Ug.3/2022	503.168,43	503.168,43	3.1.2026.	4,60
HPB kratkoročni revolving kredit Ug.57/2023	470.483,70	450.000,00	20.5.2025.	4,80
HPB obveze za prekoračenje	258.108,80	20.590,86	-	4,80
Ukupno	**1.311.469,99**	**973.759,29**		

25. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.409.622,04	5.062.692,37
Obveze prema dobavljačima iz EU	18.742,65	55.926,94
UKUPNO	**2.428.364,69**	**5.118.619,31**

26. Obveze prema zaposlenicima

O P I S	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Obveze za neto plaće i naknade	214.529,84	224.432,13
Ostale obveza prema zaposlenima	3.230,91	3.230,91
UKUPNO	**217.760,75**	**227.663,04**

27. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

O P I S	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Obveze za porez na dohodak, doprinose iz i na plaću	100.376,65	136.630,59
Obveze za doprinos na šume	233,47	673,88
Obveze za naknade za zaštitu voda i druge naknade prema fakturiranoj realizaciji (obveze prema Hrvatskim vodama)	286.525,29	228.238,51
Obveze prema Gradu Vinkovci	152.316,93	200.000,00
Obveze za naknadu za razvoj	127.148,82	0,00
Ostale obveze za poreze i doprinose	507,83	0,00
UKUPNO	**667.108,99**	**565.542,98**

28. Ostale kratkoročne obveze

OPIS	31.12.2023. EUR	31.12.2024. EUR
Obveza za fakturiranu naknadu za razvoj	128.994,00	128.743,21
Obveze za izgradnju mreže	16.701,80	10.980,25
UKUPNO	**145.695,80**	**139.723,46**

29. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan je u izvještaju o financijskom položaju na dan 31 prosinca 2024. godine u iznosu od 107.129.087,69 EUR (31. prosinca 2023. godine u iznosu od 106.359.930,04 EUR). Ukupna svota se odnosi na prihode budućeg razdoblja odnosno državne potpore koje služe za pokriće (sučeljavanje) troškova amortizacije objekata komunalnih vodnih građevina u skladu s načelima HSFI 11., HSFI 14. i HSFI 15 i usvojenih računovodstvenih politika za državne potpore (bilješka 2.4.d).

Povećanje odgođenih prihoda u odnosu na prethodno razdoblje rezultat je novih ulaganja u 2024. godini u iznosu od 2.643.569,59 EUR i ukidanja odgođenih prihoda po izvršenom aktiviranju ulaganja i obračunatoj amortizaciji u iznosu od 1.874.411,94 EUR.

Struktura ulaganja u 2024. godine je, kako slijedi:

ULAGATELJ	EUR
Hrvatske vode /i/	1.350.329,59
Jedinice lokalne samouprave	484.845,15
Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju	38.740,00
Ostalo (naknada za razvoj, priključci vode...)	769.654,85
UKUPNO	**2.643.569,59**

/i/ Ulaganja Hrvatskih voda tijekom 2024. godine evidentirana su, kao i ranijih godina, za svaki objekt – analitika prema sklopljenom ugovoru. Ukupna ugovorena ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje tijekom 2024. godine iznose 1.350.329,59 EUR (2023. godine 5.302.164,75 EUR). Od ukupnih ulaganja Hrvatskih voda doznačeno je sredstava za sufinanciranje iz programa vodoopskrbe 69.555,97 EUR, za sufinanciranje programa zaštite voda doznačeno je 29.993,90 EUR, 242.445,08 EUR iznosilo je sufinanciranje programa IPA projekata - trgovačka društva, 139.415,38 EUR sufinanciranje NPOO-vodoopskrba, a 868.919,26 EUR iznosilo je sufinanciranje EU projekta – poboljšanje vodne infrastrukture.

Kako je vidljivo u sljedećoj tablici tijekom 2023. i 2024. godine značajna sredstava su ulaganja u projekt „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracija Vinkovci, Otok, Ivankovo i Cerna – sredstva EU Kohezijski fond, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, JLS (Grad Vinkovci, Grad Otok te općine Andrijaševci, Privlaka, Cerna i Ivankovo) preko Hrvatskih voda.

Opis potpore	31.12.2023.	Struktura	31.12.2024.	Struktura
	EUR	%	EUR	%
EU sredstva; JLS; Hr. vode; Aglomeracija Vinkovci, Otok, Ivankovo, Cerna	59.478.562,14	55,92	59.947.363,56	55,96
Aglomeracija Sjever; Jarmina, Nuštar, Ostrovo, Markušica, Tordinci	1.015.698,02	0,95	1.154.687,70	1,08
Uređaj za otpadne vode	3.167.600,76	2,99	3.035.524,59	2,83
Izgradnja vodovodne mreže Drenovci-Soljani	2.008.998,16	1,89	2.030.393,74	1,89
Izgradnja vodospreme i crpne stanice Nuštar	978.950,46	0,92	958.387,96	0,89
Smanjenje gubitaka u sustavu; Vinkovci	2.788.154,30	2,62	2.706.532,42	2,53
Agencija za plaćanje; Vodovodna mreža Nuštar-Marinci	471.997,61	0,44	459.596,31	0,43
Ostalo	36.449.968,59	34,27	36.836.601,41	34,39
Ukupno	**106.359.930,04**	**100,00**	**107.129.087,69**	**100,00**

30. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Grupa je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

- Rizik kapitala
- Kreditni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Tržišni rizik
- Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom kapitala

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da bude omogućeno vremenski neograničen nastavak poslovanja Grupe, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Izvori imovine Grupe se sastoje od dužničkog dijela, koji uključuje primljene kredite umanjene za novac i novčane ekvivalente (tzv. neto dug) i vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, pričuve i zadržanu dobit. Društvo redovito analizira strukturu kapitala. Kao dio navedene analize analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala.

Kreditni rizik

Kreditni rizik, odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti financijski gubitak Grupe. Grupa je usvojila politiku prema kojoj posluje samo sa kreditno sposobnim ugovornim stranama, osiguravajući prema potrebi višak osiguranja za ublažavanje rizika financijskog gubitka zbog neispunjenja ugovornih obveza. Izloženost Grupe i kreditni položaj drugih ugovornih strana su neprekidno praćeni, a ukupni iznos zaključenih transakcija je raspodijeljen između odobrenih ugovornih strana.

Kreditni rizik (nastavak)

Potraživanja od kupaca odnose se na veći broj kupaca, raspoređenih na lokalno zemljopisno područje. Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju financijskog položaja kupaca i, kada je prikladno, pribavljeno je osiguranje potraživanja garancijom.

Grupa ima umjerenu izloženost kreditnom riziku prema ugovornim stranama ili grupi ugovornih strana sličnih karakteristika.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Grupa ima umjeren iznos kreditnih obveza koji obuhvaćaju u najvećem dijelu obveze po kreditima banaka uz tržišnu kamatnu stopu te je samim time izloženo riziku novčanog toka.

Tržišni rizik

Grupa najvećim dijelom posluje na hrvatskom tržištu. Uprava sukladno Zakonskim propisima utvrđuje cijene svojih roba i usluga.

Rizik likvidnosti

Grupa upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve, bankovna sredstva i pričuve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova, te uspoređujući rokove dospijeća financijske imovine i obveza.

31. Sudski sporovi i potencijalne obveze

Matica je tijekom 2024. godine pokrenulo 446 ovrha nad kupcima radi potraživanja s osnove isporuke vodnih i drugih usluga. Glavnica iznosi 32.254,57 EUR (2023. godine 46.262,14 EUR). Tijekom 2024. godine naplaćeno je ukupno 110.683,09 EUR svih utuženih potraživanja (2023. godine 102.969,04 EUR), od toga je naplaćeno 15.188,50 EUR potraživanja utuženih u 2024. godini. Ostatak duga ima status čekanja u FINI ili je nepravomoćno. Ukupno utužena potraživanja za usluge s danom 31. prosinac 2024. godine iznose 435.932,02 EUR. Angažirano odvjetničko društvo vodilo je više pasivnih sporova s fizičkim osobama radi naknade štete. Prema mišljenju Uprave i angažiranog odvjetnika, po navedenim sporovima neće biti odljeva sredstava u budućnosti.

32. Događaji nakon datuma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju

Statusne promjene

Dana 2. siječnja 2025. godine Matici su pripojeni Komunalno trgovačko društvo Gunja d.o.o. sa sjedištem u Gunji (općina Gunja), OIB: 88688133030 temeljem odluke Skupštine istog društva od 19.12.2024. godine i Drenovački vodovod d.o.o. sa sjedištem u Drenovcima (općina Drenovci), OIB: 67332575089 temeljem odluke Skupštine istog društva od 19.12.2024. godine, a sve na temelju Ugovora o pripajanju te temeljem Suglasnosti Skupštine društva Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci.

Osim navedenog, nakon datuma Izvještaja konsolidiranom financijskom položaju nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2024. godinu, koji bi slijedom toga, trebali biti objavljeni.

33. Sastavljanje i odobravanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Godišnje konsolidirane financijske izvještaje za 2024. godinu sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava dana 14. srpnja 2025. godine.

Potpisano u ime Uprave:

VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Vinkovci,Dragutina Žanića-Karle 47 a OIB 30838414709

Mario Komšić, dipl. oec., član uprave-direktor

Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.
Dragutina Žanića – Karle 47A
Vinkovci