

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PONIKVE VODA d.o.o. ZA 2025. GODINU

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Ponikve voda je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo) za vodne djelatnosti.

Prema postojećim podacima i dokumentima Društvo je registrirano 19.03.1960. godine u Okružnom privrednom sudu u Rijeci pod nazivom Komunalno poduzeće "Ponikve" Krk za obavljanje različitih komunalnih djelatnosti, sličnih kojima se i danas bavi. Od osnutka pa do danas Društvo je prošlo mnoge statusne i druge promjene. Udruživanjem 1986. godine s poduzećem "Komunalac" Omišalj, Društvo je proširilo djelokrug rada na čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina, skupljanje, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada.

Radi usklađivanja sa Zakonom o vodama bilo je potrebno sve djelatnosti kojima se Društvo bavilo, a koje nisu javna vodoopskrba i javna odvodnja, izdvojiti iz poslovanja. Stoga su osnivači Ponikve d.o.o. odlučili da će postojeće društvo nastaviti obavljati djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje, a za obavljanje drugih djelatnosti osnovali su dva nova Društva.

Rješenjem trgovačkog suda u Rijeci Tt-13/9542-2 od 31.12.2013. godine Društvo nastavlja poslovati pod nazivom Ponikve voda d.o.o. Krk. OIB Društva je 64125437677.

Na temelju članka 7. stavka 6. i članka 88. stavka 1. Zakona o vodnim uslugama (NN 66/19), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 28. lipnja 2023. godine donijela Uredbu o uslužnim područjima kojom su uspostavljena uslužna područja i definirana društva preuzimatelji. Uredba je na snagu stupila 15.07.2023. godine. Društvo Ponikve voda d.o.o. navedenom Uredbom svrstano je u uslužno područje 26, te je definirano kao društvo preuzimatelj.

Sukladno propisima koji uređuju poslovanje vodnih isporučitelja (Zakon o vodnim uslugama NN 66/19 i Uredba o uslužnim područjima NN 70/23) dana 01.10.2025. godine Društvu se pripojilo društvo Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj d.o.o. koje je s tim danom prestalo postojati. Ugovor o pripajanju ugovorne strane potpisale su 08.07.2025. godine, dodatak Ugovoru o pripajanju 18.09.2025. godine, a s 01.10.2025. godine izdano je Rješenje Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem Tt-25/10273-23 s kojim je u Sudski registar upisano pripajanje. Sukladno Ugovoru o pripajanju djelatnost pripojenog društva nastavlja se obavljati u društvu preuzimatelju, a pripojeno društvo je organizacijski sukladno odredbama ZTD i društvenog ugovora postalo podružnica Društva i kao takva je upisana u sudski registar.

Ponikve voda d.o.o. danas je srednje veliko komunalno društvo u 100 %-tnom vlasništvu svih jedinica lokalne samouprave tri otoka: Krka, Cresa Lošinja. Temeljni kapital Društva na dan 31.12.2025. iznosi 58.424.280,00 eur (Bilješka 17. /i/).

Osnovne djelatnosti Društva su:

- proizvodnja i distribucija pitke vode

- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda

Osim navedenih djelatnosti Društvo se bavi i montažama mjesnih cjevovoda (vode i kanalizacije), izradom vodovodnih i kanalizacijskih priključaka.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava.

Skupštinu društva čine članovi društva (osnivači) – jedinice lokalne samouprave, a njome predsjedava predsjednik. Predsjednik skupštine imenuje se na vrijeme od godinu dana.

Svaki član skupštine ostvaruje prava i dužnosti sukladno veličini temeljnog uloga.

Skupština društva odlučuje o svim bitnim stvarima kao što su financijski izvještaji, godišnji planovi poslovanja, investicijski i razvojni planovi, cijene vodnih usluga i slično.

Nadzorni odbor Društva ima jedanaest članova te obavlja poslove definirane Društvenim ugovorom temeljenog na ZTD-u kao što je: nadzor vođenja poslovanja Društva, unutarnji nadzor, po potrebi saziva Skupštinu Društva, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru Skupštini Društva, po odluci Skupštine zaključuje ugovor o radu sa članom uprave – direktorom Društva, predlaže Skupštini Društva sklapanje ugovora o uslugama financijske revizije s ovlaštenim revizorom, donosi poslovnik o radu Nadzornog odbora, obavlja i druge zadaće koje su mu povjerene zakonom ili posebnom odlukom Skupštine Društva.

Poslove društva vodi **uprava** koja se sastoji od jednog direktora kojeg imenuje skupština na vrijeme od 4 godine. Uprava društva zastupa društvo, rukovodi i organizira proces rada i poslovanja te obavlja i druge poslove na temelju zakona i ovlaštenja.

Direktor društva za razdoblje **od 01.01.2026. do 31.12.2029.** godine je **Neven Hržić**, mag.ing.aedif.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2025. koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, od 08. listopada 2025. godine, Društvo ima brojčanu oznaku 92, brojčanu oznaku podrazreda 36.00.0 – Zahvaćanje, pročišćavanje i opskrba vodom.

U 2025. godini Društvo je **prosječno**, do datuma pripajanja zapošljavalo 98 radnika (2024.: 95 radnika). Prosječan broj do kraja godine je iznosio 122 radnika.

Broj radnika Društva **na dan 31.12.2025.** godine je 168 (2024.: 100 radnika), a povećanje se temeljni najvećim dijelom preuzimanjem radnika pripojenog društva 1.10.2025. godine.

1.1. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za 2025. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/2015, 105/2020, 9/2021, 150/2022, 84/2024) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (85/2024, 145/2024, 151/2025).

Društvo je stavke u financijskim izvještajima iskazalo u skladu sa zahtjevima iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 107/2025).

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u eurima (EUR), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj.

Financijski izvještaji sastavljeni su na temelju računovodstvenog načela vremenske neograničenosti poslovanja.

1.2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2025. godinu bile su iste kao u 2024. godini.

1.1.1. PRIHODI

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

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

1.2.1.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje i ostale poslovne prihode, a iskazani su po fakturiranoj vrijednosti (Bilješka 2).

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

Ostale poslovne prihode čine prihodi u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava, sredstva potpore iz proračuna za utrošenu električnu energiju i povrat dijela trošarina za gorivo, sredstva proračuna i naknade za razvoj za pokriće troškova kamata i bankarskih naknada po investicijskim kreditima, prihodi EU projekta, naplate šteta od osiguranja, prihodi od naplaćenih ranije utuženih potraživanja i ostali prihodi (najam, prodaja imovine i slično).

Temeljem Zakona o otocima i Ugovora sklopljenog u siječnju 2025. godine, nadležno Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije - Uprava za otoke podmirivalo je Društvu razliku u cijeni vode za domaćinstva čiji članovi imaju prebivalište na otoku, a opskrbljuju se pitkom vodom cestovnim vozilom (Bilješka 2 b – sredstva državnog proračuna).

1.2.1.2. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijske prihode čine kamate na nepravovremena plaćanja, kamate na novčana sredstva na žiro-računima (Bilješka 3).

1.1.2. RASHODI

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

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

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

1.2.2.1. POSLOVNI RASHODI

Poslovne rashode čine materijalni troškovi, troškovi osoblja, amortizacija, ostali troškovi, vrijednosno usklađenje potraživanja i ostali poslovni rashodi (Bilješka 4).

/i/ Materijalne troškove čine troškovi materijala, rezervnih dijelova, energije i goriva, troškovi sitnog inventara i zaštitne odjeće, poštanski i telefonski troškovi, tekuće i investicijsko održavanje, komunalne usluge, intelektualne usluge i ostale usluge.

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja vlastitih sredstava rada pokrivaju se iz prihoda obračunskog razdoblja kada nastanu. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se mijenja kapacitet ili namjena osnovnih sredstava, knjiže se kao povećanje vrijednosti osnovnih sredstava.

/ii/ Troškove osoblja čine neto plaće i naknade plaća zajedno sa porezima i doprinosima iz i na plaće.

/iii/ Amortizacija

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

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

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

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

/iv/ Ostale troškove poslovanja čine dnevnice, troškovi prijevoza na posao i s posla, ostala materijalna prava zaposlenih, premije osiguranja, troškovi stručnog obrazovanja, reprezentacija, komunalna naknada, koncesijske naknade, članarine komorama, bankarske usluge, doprinos za šume, slivne vode.

/v/ Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine obuhvaća usklađivanje vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili za koja je pokrenut postupak ovrhe.

/vi/ Ostali poslovni rashodi odnose se na neotpisanu vrijednost prodane i rashodovane dugotrajne materijalne imovine i materijala i ostale rashode.

1.2.2.2. FINANCIJSKI RASHODI

Financijske rashode čine kamate po kreditima, zatezne kamate i eventualne negativne tečajne razlike (Bilješka 5).

1.2.3. REZULTAT POSLOVANJA FINANCIJSKE GODINE I TEKUĆI POREZ NA DOBIT

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

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit i utječe na rezultat poslovanja financijske godine (Bilješka 6).

1.2.4. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove u vezi sa njezinim stavljanjem u uporabu (Bilješka 7).

Stvari i oprema se evidentiraju kao dugotrajna imovina, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cijena veća od 665,00 EUR.

Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih sredstava knjiži se na teret ostalih poslovnih rashoda.

Društvo koristi sljedeće stope amortizacije (Bilješka 4.3.):

	2024.	2025.
	%	%
-za građevinske objekte	1,5-10	1,5-10
-osobne automobile	15,5	15,5
-nematerijalnu imovinu, opremu i vozila	5-12,5	5-12,5
-računala, računalnu opremu, programe, telefone i opremu za računalne mreže	10 - 20	10 - 20
-ostalu nespomenutu imovinu	6,7 - 20	6,7 - 20

U okviru dugotrajne imovine iskazuju se dani predujmovi za materijalnu imovinu. (Bilješka 8).

1.2.5. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Dugotrajnu financijsku imovinu Društva čine poslovni udjeli u društvu Ponikve usluga d.o.o. (Bilješka 9).

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

1.2.6. ZALIHE

Zalihe materijala iskazuju se po nabavnim cijenama. Utrošak materijala obavlja se primjenom metode prosječne nabavne cijene.

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

1.2.7. POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca, potraživanje od države i ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Potraživanja od kupaca (Bilješka 11.) obuhvaćaju sva potraživanja za isporučenu vodu i izvršene usluge (odvodnja otpadnih voda, pražnjenje septičkih jama i druge usluge).

Saldo potraživanja sadrži također:

- potraživanja za obračunatu naknadu za Hrvatske vode Zagreb (zaštita i korištenje voda),
- potraživanja za naknadu za razvoj koju snosi krajnji potrošač, a koja se koristi za financiranje gradnje javnih vodnih građevina sukladno Zakonu o financiranju vodnoga gospodarstva i važećoj Odluci o naknadi za razvoj (NN 138/2021, 73/2023). Naknada za razvoj se iskazuje kao odgođeni prihod namjenskog karaktera jer u biti predstavlja oblik državne potpore i u smislu računovodstvenih propisa će se uključivati u prihode u svoti rashoda koji se pojavljuju u vezi s njezinim trošenjem. Prema stajalištu Ministarstva financija – Porezne uprave, naplata vodne naknade nije prihod u pozadini kojeg se nalazi isporuka pa ona ne može biti ni predmet oporezivanja porezom na dodanu vrijednost odnosno, kako mišljene to i navodi, naknada za razvoj je javno davanje.

Društvo je iskazalo u poslovnim knjigama obvezu prema Hrvatskim vodama za dio koji njima pripada (Bilješka 25.) i odgođeni prihod za naknadu za razvoj (Bilješka 26. b)).

Usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti neizvjesnosti naplate i da je utuženo, prijavljeno u stečajnu masu ili u predstečajnu nagodbu odnosno u slučaju kada je nenaplativo.

1.2.8. NOVAC U BANCİ

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u eurima (EUR), a predstavljaju sredstva na poslovnim računima (Bilješka 15).

1.2.9. KAPITAL I REZERVE

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

Ukupan kapital Društva čine upisani kapital, kapitalne rezerve, ostale rezerve, zadržana dobit i dobit/gubitak tekuće godine (Bilješka 17).

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

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

1.2.10. DUGOROČNE OBVEZE

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

Dugoročne obveze predstavljaju obveze po osnovi kredita i financijskih leasinga koji dospijevaju na naplatu nakon 31. prosinca 2025. godine (Bilješka 18). Tekuće dospeljeće po navedenim obvezama koje dospijevaju na naplatu u 2025. godini iskazano je kao kratkoročna obveza (Bilješka 20).

1.2.11. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom ili ugovorom o stvaranju obveza, a rok dospeljeća im je kraći od 12 mjeseci. U kratkoročnim obvezama iskazane su obveze za zajmove, depozite i slično, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i slična davanja, obveze za primljena jamstva te ostale kratkoročne obveze.

1.2.12. VREMENSKA RAZGRANIČENJA - PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNANI PRIHODI I ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, obračunane prihode kao aktivna te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja kao pasiva vremenska razgraničenja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja (npr. plaćena premija osiguranja).

Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode iz tekućeg razdoblja za koje još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanje (npr. nije izdan račun).

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

Prihodi budućih razdoblja odnose se na prihode koji su obračunati ili naplaćeni u tekućoj godini, a odnose se na buduća razdoblja.

Odgođeni prihodi odnose se na dobivena namjenska sredstva za investicije od: Primorsko-goranske županije, Hrvatskih voda, Fonda za regionalni razvoj, nadležnih ministarstava te na

utrošenu i neutrošenu naknadu za razvoj. Prijenos na prihode obavlja se u visini amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava (Bilješka 26).

1.2.13. IZVANBILANČNI ZAPISI

Društvo u okviru izvan bilančnih zapisa iskazuje primljene i dane bankovne garancije i zadužnice za uredno ispunjenje ugovornih obveza, za isplaćene predujmove te za pokriće jamstvenog roka (Bilješka 27).

2. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje i ostale poslovne prihode.

OPIS	Bilješka	<u>2024.</u> EUR	<u>2025.</u> EUR
Poslovni prihodi		10.447.356,85	11.707.083,30
Prihodi od prodaje	a)	7.444.574,38	8.235.660,90
Ostali poslovni prihod	b)	3.002.782,47	3.471.422,40

a) Prihodi od prodaje

OPIS	Bilješka	<u>2024.</u> EUR	<u>2025.</u> EUR
Prihodi od prodaje		7.444.574,38	8.235.660,90
-voda fiksni dio	/i/	2.221.235,49	2.429.449,24
-voda varibijalni dio	/ii/	2.691.951,46	2.992.238,89
-odvodnja fiksni dio	/i/	851.999,91	999.811,46
-odvodnja varijabilni dio	/ii/	1.146.343,38	1.292.704,49
- pražnjenje septičkih jama		133.647,33	141.725,35
-priključci		155.492,88	161.854,62
-popravci,rad stroja.kontr.vodomjera i ostalo		18.394,12	21.881,93
-distribucija vode cisternama		6.187,60	6.766,43
-naknada troškova 5% Hrvatskih voda		78.008,07	72.250,59
-naknada vode na hidrantima		1.125,48	5.980,48
-materijal iz skladišta		47.396,98	28.124,44
-baždiranje i kontrola vodomjera		8.125,75	6.448,22
-održavanje oborinskih kolektora		84.665,93	74.733,98
-ostali poslovni prihodi		0,00	1.690,78

/i/ Na povećanje prihoda ostvarenog od fiksnog dijela cijene, osim prihoda novoosnovane podružnice utjecali su i novi priključci na sustav javne vodoopskrbe. U odnosu na prošlu godinu, prihodi od fiksnog dijela cijene vodoopskrbe veći su za 208.213,75 EUR, a prihodi od fiksnog dijela cijene odvodnje su veći za 147.811,55 EUR. Povećanja se odnose na domaćinstva i privredu.

/ii/ U 2025. godini fakturirana voda od 3.455.834 m³ veća je od fakturirane vode u 2024. godini (3.196.206 m³) za 259.628 m³. Od ukupne količine fakturirane vode, 255.121 m³ se odnosi na područje podružnice (otoci Cres, Lošinj) za razdoblje od listopada do prosinca 2025., dok se na područje matice (otok Krk) odnosi 3.200.713 m³. Sukladno navedenom, Ponikve voda d.o.o. je ostvarila prihod za 300.287,43, EUR veći od 2024. godine. (privreda +215.649,55 EUR, domaćinstva +84.637,88 EUR).

Isto tako, prihod varijabilnog dijela cijene odvodnje u odnosu na prošlogodišnji veći je za 146.361,11 EUR (privreda +97.498,25 EUR, domaćinstva +48.862,76 EUR). U 2025. godini fakturirana odvodnja od 2.268.435 m³ veća je od fakturirane odvodnje u 2024. godini (2.185.937 m³) za 82.498 m³, od čega je 189.763 m³ fakturirano od listopada do prosinca na području podružnice.

Prihodi od prodaje u 2025. godini približno su jednaki prihodima iz 2024. godine. Razliku čini fakturirana vodoopskrba i odvodnja na području podružnice.

b) Ostali poslovni prihodi

OPIS	Bilješka	<u>2024.</u> EUR	<u>2025.</u> EUR
Ostali poslovni prihodi		3.001.224,63	3.471.422,40
-prihodi od naplaćenih ranije utuženih potraživanja (uključujući sudske troškove i kamate)		36.971,14	13.063,54
-sredstva državnog proračuna (prijevoz vode cisternom)		3.737,47	4.560,52
-naknade šteta od osiguranja		53.639,82	72.033,29
-sredstva potpore za električnu energiju		514.294,06	240.906,89
-prihodi u visini amortizacije imovine nabavljene iz namjenskih sredstava	/i/	1.885.123,66	2.524.058,66
-prihodi od kamata po kreditima (iz naknade za razvoj)		48.218,01	47.561,83
-prihodi od kamata po kreditima (otplate JLS)		135.112,11	120.918,15
struja UPOV (EU projekt)		0,00	195.069,26
-usluga gradnje za druge		157.073,38	9.990,00
-prihodi od prodaje imovine		4.474,00	80.794,00
-prihodi od najma		7.906,76	21.862,28
-prihodi interne jedinice EU projekta		102.384,90	69.227,40
-ostali poslovni prihodi (pokriće primitka u naravi, povrat trošarina za gorivo i ostalo)		52.289,32	71.376,58

/i/ U 2025. godini prihod je veći od prethodne godine budući da je aktiviran dio dugotrajne imovine koja je sufinancirana sredstvima potpora JLS-a (Bilješka 26.a)/iv/, 4.3.). Značajniji prihod je i prihod od struje fakturirane kooperantima za vrijeme trajanja izvođenja radova u sklopu EU projekta u iznosu od 195.069,26 EUR. 2025. godine i prihod od prodaje imovine veći je za 76.320,00 EUR u odnosu na prethodnu godinu.

3. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijske prihode obuhvaćaju:

OPIS	2024.	2025.
	EUR	EUR
- prihodi od kamata po viđenju	12.789,00	15.914,75
- prihodi od zateznih kamata	35.483,06	40.641,60
- prihodi od kamata po zajmovima	0,00	0,00
- ostali financijski prihodi		331,12
- prihodi po pozitivnim tečajnim razlikama	0,02	0,00
Sveukupno 01.01.-31.12.	48.272,08	56.887,47

4. POSLOVNI RASHODI

4.1. MATERIJALNI TROŠKOVI

Materijalne troškove čine:

OPIS	Bilješke	2024.	2025.
		EUR	EUR
Troškovi sirovina i materijala		1.913.075,93	1.920.462,46
-materijal, rez.dijelovi, sitan inventar	/i/	633.813,95	617.084,92
-troškovi kupljene vode	/ii/	164.158,15	213.651,02
-energija, gorivo i mazivo	/iii/	1.094.627,94	1.067.319,18
-uredski materijal		1.363,47	3.724,53
-zaštitna odjeća		19.112,42	18.682,81
Ostali vanjski troškovi		1.758.077,68	1.973.453,95
-prijevozne, telefonske i poštanske usluge		16.263,97	38.449,42
-usluge održavanja	/iv/	629.536,32	694.136,06
-tehnički pregledi, cestarine, mostarine, tuneli		17.559,72	21.157,48
-komunalne usluge		78.787,27	151.200,19
-ostale usluge (intelektualne, usluge zaštite imovine, zaštita na radu, sudski troškovi i pristojbe i ostali)		173.678,27	309.535,94
-usluge vođenja knjigovodstva, objedinjene naplate i druge povezane usluge	/v/	529.369,73	596.040,50
najamnine i zakupnine		155.809,02	152.944,36
-usluga gradnje za druge		157.073,38	9.990,00
Ukupno materijalni troškovi		3.671.153,61	3.893.916,41

/i/ Troškovi materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iznose 617.084,92 EUR i manji su od prošle godine za 16.729,03 EUR.

/ii/ Troškovi kupljene vode veći su od prošlogodišnjih za 49.492,87 EUR. U 2025. godini kupljeno je 526.063 m³, a 2024. godine 404.199 m³ vode s kopna.

/iii/ Troškovi energije, goriva i maziva manji su u odnosu na prethodnu godinu za 27.308,76 EUR. Trošak električne energije u 2025. godini iznosi 917.445,89 EUR (2024.: 809.730,91 EUR), dok trošak goriva iznosi 143.783,76 EUR (2024.: 131.401,69 EUR) Dio tih troškova pokriven je prihodima od subvencionirane cijene električne energije u iznosu od 240.906,89 EUR (2024.: 514.294,06 EUR) (Bilješka 2.b)) pa utjecaj na rezultat Društva iznosi 676.539,00 EUR (2024.: 424.330,71 EUR).

/iv/ Usluge održavanja iznose 694.136,06 EUR i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 64.599,74 EUR. Značajnije usluge održavanje su:

- održavanje vodosprema, crpnih stanica i zasunskih komora (202.664,16 EUR) odnosi se na sanaciju fasade na objektima VS Brgud, CS Žgombić i CS Vele Hruste, drugi dio sanacije desne komore VS Ponikve i druga održavanja crpnih stanica i vodosprema,
- popravak pumpi 154.433,00 EUR,
- održavanje kompjutorskih programa i telemetrije 76.878,76 EUR,
- održavanje elektroopreme na crpnim stanicama (CS) i vodospremama (VS) 49.876,80 EUR,
- popravak i servis vozila 95.923,46 EUR.

/v/ Administrativno računovodstveni troškovi (596.040,50 EUR) odnose se na troškove za pružene usluge prema Ugovoru o poslovnoj suradnji s društvom Ponikve usluga d.o.o. u iznosu od 546.040,49 EUR (2024.: 529.369,73 EUR) i Ugovoru o poslovnoj suradnji s društvom Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o. u iznosu od 50.000,01 EUR za pružene usluge podružnici u razdoblju od listopada do prosinca 2025. godine.

4.2. TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi osoblja u 2025. godini iznose 3.055.946,96 EUR, od čega se iznos od 2.635.293,22 EUR odnosi na troškove osoblja matice (2024.: 2.384.887,05 EUR), dok se preostali iznos od 420.653,74 EUR odnosi na trošak osoblja podružnice. Prosječna bruto plaća zaposlenika matice u 2025. godini iznosila je 1.935,42 EUR, a neto 1.401,15 EUR, dok je u 2024. godini prosječna bruto plaća iznosila 1.676,24 EUR, a neto 1.229,23 EUR. Prosječna bruto plaća zaposlenika podružnice iznosila je 1.727,80 EUR, a neto 1.219,91 EUR.

4.3. AMORTIZACIJA

Troškovi amortizacije za 2025. godinu iznose 4.733.455,22 EUR (2024.: 3.784.146,12 EUR). Društvo je kod obračuna amortizacije primijenilo iste stope amortizacije kao i u 2024. godini. Kao što je navedeno u Bilješkama 2.b)/i/ i 26.a) /iv/, Društvo je iskazalo prihod u visini obračunate amortizacije imovine nabavljene iz sredstava potpora u iznosu od 2.524.058,66 EUR (2024.: 1.885.123,66 EUR) pa je utjecaj na rezultat Društva 2.209.396,56 EUR (2024.: 1.899.022,46 EUR).

4.4. OSTALI TROŠKOVI

Ostale troškove čine:	<u>2024</u> EUR	<u>2025</u> EUR
- troškovi materijalnih prava zaposlenih	171.711,47	191.537,53
- troškovi prijevoza na posao i s posla	59.315,04	58.541,85
- stručno obrazovanje	19.960,26	11.685,88
- reprezentacija	25.878,46	53.286,90
- troškovi službenih putovanja	3.675,59	6.704,69
- porezi i doprinosi koji ne ovise o posl. rezultatu	16.403,32	17.075,61
- koncesijske naknada	28.349,34	29.482,08
- premije osiguranja	77.306,17	87.067,15
- bankarske usluge i provizije	20.525,26	19.903,43
- bankarske naknade po kreditima	1.557,84	2.160,37
- troškovi naukovanja	5.378,90	10.115,59
- naknada nezapošljavanje osoba s invaliditetom	2.325,27	884,00
- ostali troškovi	6.560,78	37.700,09
Sveukupno 01.01.-31.12.	438.947,70	526.145,17

4.5. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

Društvo je u 2025. godini vrijednosno uskladilo potraživanja s neizvjesnom naplatom u ukupnoj vrijednosti od 213.258,34 EUR (2024.: 9.928,75) (Bilješka 11./iii/).

4.6. OSTALI POSLOVNI RASHODI

U 2025. godini ostali poslovni rashodi iznose 51.827,44 EUR (2024.: 104.045,87 EUR), od čega se na neotpisanu vrijednost rashodovane imovine odnosi 49.873,06 EUR (2024.: 100.991,43 EUR), dok se preostali iznos od 1.954,38 EUR odnosi na ostale rashode (2024.: 2.597,74 EUR).

5. FINANCIJSKI RASHODI

Financijske rashode čine:	<u>2024.</u> EUR	<u>2025.</u> EUR
- kamate po kreditima matice (trošak Ponikve)	39.034,10	39.362,72
- kamate po kreditima podružnice (trošak Ponikve)		57.637,05
- kamate po kreditima matice (otplata iz naknade za razvoj)	54.299,28	47.561,83
- kamate EU projekta matice (otplaćuju JLS)	135.112,11	120.918,15
- kamate na kratkoročne kredite podružnice (trošak Ponikve)		1.441,70
- zatezne kamate	28,98	124,88
Sveukupno 01.01.-31.12.	228.474,47	267.046,33

6. REZULTAT POSLOVANJA FINANCIJSKE GODINE I POREZ NA DOBIT

/i/ Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2025. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo rezultat poslovanja financijske godine:

OPIS	Bilješka	<u>2024</u> EUR	<u>2025</u> EUR
Ukupni prihodi		10.495.628,91	11.763.970,77
Ukupni rashodi		(10.621.583,57)	(12.741.595,87)
Dobit / gubitak prije oporezivanja		(125.954,66)	(977.625,10)
Porez na dobit - odgođeni			
Dobit / gubitak tekuće godine	/i/	(125.954,66)	(977.625,10)

Gubitak tekuće godine prije oporezivanja iznosi 977.625,10 EUR.

Sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit, Društvo je smanjilo gubitak za porezno nepriznate rashode u iznosu od 90.969,93 EUR i povećalo gubitak za porezno priznate rashode u iznosu od 12.248,34 EUR. Temeljem porezne prijave za 2025. godinu, Društvo iskazuje poreznu osnovicu od -898.903,51 EUR koju umanjuje za preneseni porezni gubitak iz 2024. godine u iznosu od -159.971,25 EUR iz čega proizlazi da Društvo u 2026. godinu prenosi porezni gubitak od -1.058.874,76 EUR (Bilješka 28).

7. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Stanje i promjene na dugotrajnoj materijalnoj i nematerijalnoj imovini (bez predujmova) prikazujemo na sljedeći način:

Bilješka	OPIS	ZEMLIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	ALATI, POG.		MATER. I NEMAT. IM. U PRIPREMI	NEMATER. IMOVINA	ULAGANJA U NEKRETNINE	UKUPNO
					INVENTAR I TRANSP.	IMOVINA				
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>										
	Stanje 01. siječanj 2025.	1.650.333,80	137.835.382,84	11.429.452,52	4.094.953,28	31.516.100,78	1.247.493,65	0,00	187.773.716,87	
	- Prijenos s pozicija								0,00	0,00
	- Ispravak početnog stanja	869.000,00							869.000,00	
	- Direktna povećanja	313.772,43	52.614.283,01	3.661.499,55	5.170.327,89	56.278.557,02	307.917,21	775.621,69	119.121.978,80	
	- Povećanja - pripajanje									
	- Poveć.prijenosom s materijalnih i nematerijalnih ulaganja u pripremi	/i/	2.928.691,92	444.984,91	74.256,10	4.965.667,06				8.413.599,99
	- Prijenos sa zaliha materijala									0,00
	smanjenje vrijednosti	/iii/								0,00
	- Rashod i prodaja mat. imovine		(170.340,74)	(32.835,18)	(560.250,14)					(774.232,82)
	Stanje 31. prosinca 2025.	/ii/	2.822.299,47	193.208.017,03	15.503.101,80	8.779.287,13	1.555.410,86	775.621,69	315.404.062,84	
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>										
	Stanje 01. siječanj 2025.		37.767.304,77	6.860.254,81	2.585.843,48	0,00	689.759,98	0,00	47.903.163,04	
	- Obračun amortizacije za 2025.		3.338.281,52	952.053,90	370.419,66		66.065,50	6.634,64	4.733.455,22	
	- Ispravak vrijednosti - pripajanje		26.580.399,35	2.349.354,42	3.596.558,03		290.767,61	75.672,87	32.892.752,28	
	smanjenje ispravke vrijednosti								0,00	
	rashodovane materijalne imovine	/iii/	(122.747,18)	(32.835,18)	(557.970,64)				(713.553,00)	
	Stanje 31. prosinca 2025.		0,00	67.563.238,46	10.128.827,95	5.994.850,53	1.046.593,09	82.307,51	84.815.817,54	
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>										
	mater.i nemat.ulaganja 31.12.2025.		2.822.299,47	125.644.778,57	5.374.273,85	2.784.436,60	508.817,77	693.314,18	230.588.245,30	
	-stanje 31.12.2024.		1.650.333,80	100.068.078,07	4.569.197,71	1.509.109,80	557.733,67	0,00	139.870.553,83	
	- Ispravak stanja									
	mater.i nemat.ulaganja 31.12.2024.		1.650.333,80	100.068.078,07	4.569.197,71	1.509.109,80	557.733,67	0,00	139.870.553,83	

Napomena: Radi osiguranja tražbina po kreditima upisano je pravo zaloga na dijelu nekretnina i pravu građenja z.č.3420 k.o Vrbnik.

U vezi sa komunalnim vodnim građevinama važno je istaknuti ograničenja koja se zakonske snage. U članku 10. Zakona o vodnim uslugama (Zakon) se navode slijedeća ograničenja:

- **Komunalne vodne građevine ne mogu se opteretiti založnim pravom, niti mogu biti predmetom ovrhe**, osim kada je Zakonom drukčije određeno.
- Komunalne vodne građevine mogu biti u prometu samo između javnih isporučitelja vodnih usluga.
- Komunalne vodne građevine **ne ulaze u stečajnu ili likvidacijsku masu**.
- U slučaju stečaja ili likvidacije jedinstvenog javnog isporučitelja vodnih usluga komunalne vodne građevine prenose se u vlasništvo jedinice lokalne samouprave, koja je njihov osnivač, na uslužnom području.
- U slučaju stečaja ili likvidacije postojećeg javnog isporučitelja vodnih usluga komunalne vodne građevine prenose se u vlasništvo jedinstvenog javnog isporučitelja vodnih usluga.

/i/ Društvo je u 2025. godini prenijelo u uporabu imovinu u iznosu od 3.447.932,93 EUR i to: 2.928.691,92 EUR građevinski objekti, 444.984,91 EUR postrojenja i oprema, 74.256,10 EUR alati, pogonski inventari i transportna imovina.

Značajnije stavke imovine prenesene u uporabu:

- rehabilitacija kanalizacijskih kolektora	289.647,11
- vodovod i odvodnja u naselju Njivice	57.436,40
- vodovod i odvodnja u naselju Baška	269.705,00
- vodovod i odvodnja u naselju Vrbnik	355.709,35
- vodovod i odvodnja u naselju Omišalj	125.816,67
- vodovod i odvodnja u naselju Punat	166.188,42
- vodovod i odvodnja u naselju Malinska	795.703,95
- vodovod i odvodnja u naselju Krk	249.514,24
- vodovod i odvodnja u naselju Dobrinj	123.001,32
	2.432.722,46

/ii/ Vrijednost osnovnih sredstava u pripremi na dan 31. prosinca 2025. godini iznosi 92.760.324,93 EUR:

EU projekt:

Projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda otoka Krka:

- vidljivost EU projekta - UPOVI-i	7.242,68
- pravna podrška EU projekta - UPOV-i	23.800,00
- stručni nadzor EU projekta - UPOV-i	287.186,58
- građevinski radovi EU projekta - UPOV-i	29.466.732,99
	29.784.962,25

Ostalo:

- akumulacija Ponikve II faza	1.717.165,29
- UPOV Baška	169.182,35
- UPOV Punat	90.711,44
- UPOV Klimno Šilo	57.167,89
- projektna dokumentacija odvodnje naselja Salatić, Kosić, Vrh	34.894,13
- vodovod i odvodnja naselja Baška	104.756,22
- studija utjecaja na okoliš EU projekta - UPOV-i	78.306,46
- vodovod naselja Omišalj	94.730,63
- pristupni put za UPOV Klimno - Šilo	99.247,06
- vodovod i odvodnja naselja Draga Bašćanska	193.880,38
- studija izvodljivosti EU projekta - UPOV-i	127.148,45
- izrada troškovnika i natječajne dokumentacije EU projekta - UPOV-i	287.862,33
- vodovod i odvodnja naselja Malinska	164.505,84
- ostalo	290.844,09
	3.510.402,56

Oprema u pripremi Podružnice

- Rekonstrukcija UPOV-a Kijac	5.785.653,33
- Vodovod i kanalizacija Osor i CS	5.750.409,14
- Cjevovod Čunski Poljana	3.211.713,74
- CS Sveti Jakov	3.914.783,84
- kanalizacija Čunski Poljana	2.130.440,49
- Odvodnja naselja Čunski	2.141.858,71
- kanalizacija Nerezine	2.760.432,79
- vodoopskrba Nerezine	1.578.290,47
- Ispust Gvaza	1.259.927,80
- infrastruktura Artatore	2.534.123,36
- CS Čikat područje 3	1.907.272,71
- UPOV Kimen	2.699.704,24
- Kolektor odvodnje u Velom Lošinj	2.950.208,32
- Infrastruktura Kalvarija Kijec	2.230.510,71
- CS Osor, CS Benzinska, CS Sv. Frane, Osor - Nerezine	3.677.306,32
- ostalo	14.932.324,08
	59.464.960,05

/iii/ Društvo je zbog zastarjelosti i neupotrebljivosti rashodovalo imovinu nabavne vrijednosti 774.232,82 EUR i ispravka vrijednosti 788.509,19 EUR. Neotpisana vrijednost rashodovane imovine u iznosu od 49.873,06 EUR teretila je rashode (Bilješka 4.6.).

8. PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU

Na dan 31. prosinca 2025. godine Društvo iskazuje predujmove za materijalnu imovinu u iznosu od 904.351,03 EUR (2024.: 765.662,06 EUR). Veći dio se odnosi na predujam dan društvu INA-INDUSTRIJA NAFTE d.d. (INA d.d.) (765.662,06 EUR). Društvo je s INA d.d. zaključilo Ugovor o prodaji postojećih građevina (cjevovoda) koji predstavljaju dugotrajnu imovinu INE i njihovo unošenje u javni vodoopskrbni sustav kojim upravlja Društvo. Ugovor je potpisan 12. prosinca 2003. godine, a Dodatak 06. ožujka 2007. godine. Ukupna

procijenjena vrijednost cjevovoda od 1.000.783,50 EUR umanjena je za smanjenje vrijednosti cjevovoda (amortizaciju) i trošak sanacije u vrijednosti od 86.765,11 EUR. U siječnju 2011. godine Ponikve d.o.o. uputilo je zahtjev INI d.d. za primopredaju cjevovoda, ali do dana izvještavanja nije uspjelo riješiti prijenos cjevovoda koji je u funkciji preuzimanja vode s kopna i opskrbe vodoopskrbe otoka.

Ostatak u iznosu od 138.688,97 EUR se odnosi na predujam koji je podružnica dala društvu HEP ODS d.o.o. za priključke za nove građevine.

9. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Društvo ima udjele u Ponikve usluga d.o.o. u iznosu od 89.400,00 EUR ili 15% temeljnog kapitala (2024.: 89.400,00 EUR; 15% temeljnog kapitala).

10. ZALIHE

Zalihe sadrže vodovodni i kanalizacijski materijal u ukupnom iznosu 825.181,47 EUR (2024.: 685.856,19 EUR). Na zalihe kanalizacijskih crpnih stanica odnosi se 211.301,62 EUR (2024.: 234.740,47 EUR), na EU digitalne vodomjere 26.506,00 EUR (2024.: 81.182,00), a na zalihe vodovodnog i kanalizacijskog materijala 309.859,02 EUR (2024. godine 369.933,72 EUR). Zalihe materijala podružnice iznose 277.514,83 EUR.

Predujmovi za zalihe iznose 2.525,89 EUR (2024. godina 70,54 EUR).

11. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Prikazujemo na sljedeći način:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2024.</u> EUR	<u>31.12.2025.</u> EUR
Potraživanja od kupaca:	/ii/	1.263.148,39	1.985.930,00
- domaćinstva		663.409,11	795.233,25
- privreda		576.530,05	1.167.854,39
- dio preuzetih potraživanja od Ponikve d.o.o. 01.01.2014.		23.209,23	22.842,36
Ispravak potraživanja:		(136.220,33)	(492.381,38)
- društvo		(113.011,10)	(469.539,02)
- dio preuzetih potraživanja od Ponikve d.o.o. 01.01.2014.		(23.209,23)	(22.842,36)
Stanje na dan 31.12.	/i/	1.126.928,06	1.493.548,62

/i/ Potraživanja od kupaca odnose se na prodanu vodu i pružene usluge potrošačima.

/ii/ Dio potraživanja od domaćinstava za isporučenu vodu i zbrinute otpadne vode u iznosu **603.208,67 EUR** odnosi se na potraživanja koja se pojedinačno vode u društvu koje obavlja uslugu objedinjene naplate Ponikve usluga d.o.o.

/iii/ U Bilanci su na dan 31. prosinca 2025. godine iskazana utužena potraživanja od kupaca, potraživanja od kupaca u stečaju i potraživanja od kupaca prijavljena u predstečajnu nagodbu u iznosu od 492.381,38 EUR.

Društvo je u 2025. godini izvršilo vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja (Bilješka 4.5.) u iznosu od 213.258,34 EUR (2024.: 9.928,75 EUR) i iskazalo trošak u iznosu od 213.258,34 EUR (2024.: 9.928,75 EUR). Od toga je 145.955,17 EUR otpisanih nenaplativih potraživanja (2024.: 0,00 EUR).

/iv/ Tijekom godine naplaćen je iznos od 10.639,33 EUR vrijednosno usklađenih potraživanja iz prethodnih godina te 2.066,41 sudskih troškova i 357,80 EUR kamata.

/v/ Potraživanja od privrede na dan 31. prosinca 2025. iznose 1.167.854,39 EUR (2024.: 530.111,57 EUR).

Najznačajnija potraživanja su:

	EUR
NEO-PLAST INDUSTRY d.o.o.	304.655,37
HOTELI OMIŠALJ d.o.o.	68.953,54
ART GRADITELJSTVO d.o.o.	48.410,58
GS-DOM d.o.o.	15.358,75
TRUMM d.o.o.	11.884,90
G.P.P. MIKIĆ d.o.o. HOTEL MALIN	10.465,57
MARIŠKA VRBNIK d.o.o.	3.865,91
G.P.P. MIKIĆ d.o.o.	3.665,79
PLODINE D.D.	3.452,98
CORSARO KRK d.o.o.	2.837,69
RABPHARM INFORMO d.o.o.	2.675,50
MARIŠKA d.o.o.	2.662,63
ukupno	478.889,21

12. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

Potraživanja od države i drugih institucija na dan 31. prosinca 2025. godine iznose 98.018,17 EUR (2024.: 1.542,29 EUR), a odnose se na potraživanja za povrat razlike PDV-a u obračunskom razdoblju (89.711,61 EUR), na potraživanja za pretporez u primljenim računima (5.678,77 EUR), na potraživanja za bolovanja od HZZO-a (1.717,94 EUR) i na potraživanja od ministarstva za subvenciju prijevoza cisterni (909,85 EUR).

13. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja na dan 31. prosinca 2025. godine iznose 245.496,10 EUR (2024.: 114.844,19 EUR). Odnose se na najvećim dijelom na potraživanja za odobrene subvencije za nabavku dugotrajne imovine u podružnici u iznosu od 141.528,04 EUR te 88.179,89 EUR kao potraživanje od Ponikve usluga d.o.o. za naplaćena potraživanja od kupaca preko koje se naplaćuje dio potraživanja.

14. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Na dan izvještavanja, 31.12.2025. godine, Društvo nema kratkotrajnu financijsku imovinu.

15. NOVAC U BANC I BLAGAJNI I OBRAČUNATI PRIHODI

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2025. godine odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu od 5.040.736,12 EUR (2024.: 4.417.599,06 EUR). Stanja novčanih sredstava na računima usuglašena su sa izvodima banaka na dan 31. prosinca 2025. godine.

16. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Na stavci plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda, Društvo iskazuje iznos od 300,00 EUR (2024.: 55.065,53 EUR).

17. KAPITAL I REZERVE

Stanje i promjene na kapitalu prikazujemo kako slijedi:

	UPISANI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE ULAGANJA OPĆINA I GRADOVA	OSTALE REZERVE	ZADRŽANA DOBIT / PRENEŠENI GUBITAK	DOBIT/GUBITAK POSLOVNE GODINE	UKUPNO
31.12.2024.	50.230.640,00	1.694.812,24	185,40	548.725,54	-125.954,66	52.348.408,52
- ulaganja u 2025.		1.569.555,42				1.569.555,42
-povećanje unosom nekretnine 08/2025	869.000,00					869.000,00
-pripajanje drugog društva 10/2025	7.324.640,00		66,35	-104.025,89	0,00	7.220.680,46
- pokriće gubitka				-125.954,66	125.954,66	0,00
- gubitak tekuće godine					-977.625,10	-977.625,10
31.12.2025.	58.424.280,00	3.264.367,66	251,75	318.744,99	-977.625,10	61.030.019,30

/i/ Odlukom članova Društva od 30.06.2025. i Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-25/10032-7 od 21.08.2025. povećan je upisani temeljni kapital Društva unosom nekretnine Općine Dobrinj (869.000,00 EUR) s 50.230.640,00 EUR na 51.099.640,00 EUR.

Pripajanjem društva Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj d.o.o. (Rješenje Trgovačkog suda u Rijeci od 01.10.2025. broj Tt-25/10273-23) upisani temeljni kapital povećan je za 7.324.640,00 EUR s 51.099.640,00 EUR na 58.424.280,00 EUR dok su poslovni udjeli u društvu preuzimatelju određeni prema stanju kapitala i rezervi društva preuzimatelja i pripojenog društva na dan 31.12.2018. godine (čl. 88. st. 6. Zakona o vodnim uslugama).

/ii/ Temeljni ulozi osnivača na dan 31. prosinca 2025. godine iznose:

	31.12.2024.	31.12.2025.
Grad Krk	12.538.110,00	11.790.020,00
Općina Malinska - Dubašnica	8.630.100,00	8.991.500,00
Općina Omišalj	7.326.030,00	8.126.820,00
Općina Baška	6.505.390,00	7.034.280,00
Općina Dobrinj	7.107.900,00	6.216.340,00
Općina Punat	5.229.070,00	5.328.290,00
Grad Cres	0,00	3.967.010,00
Grad Mali Lošinj	0,00	3.967.010,00
Općina Vrbnik	2.894.040,00	3.003.010,00
ukupno	50.230.640,00	58.424.280,00

/iii/ Kapitalne rezerve odnose se na ulaganja osnivača (jedinica lokalne samouprave):

JLS	Stanje 31.12.2024. EUR	Povećanje 2025. EUR	Stanje 31.12.2025. EUR
Općina Omišalj	177.895,33	156.478,75	334.374,08
Općina Malinska-Dubašnica	410.242,44	705.892,97	1.116.135,41
Grad Krk	410.240,29	398.060,76	808.301,05
Općina Punat	178.308,63	69.016,41	247.325,04
Općina Baška	114.906,64	89.445,96	204.352,60
Općina Dobrinj	161.347,15	122.090,92	283.438,07
Općina Vrbnik	241.871,76	28.569,65	270.441,41
Ukupno	1.694.812,24	1.569.555,42	3.264.367,66

Povećanje kapitalnih rezervi se odnosi na doznake sredstava u 2025. za ulaganja u izgradnju vodovodnog i kanalizacijskog sustava.

18. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze predstavljaju obveze prema: Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak (HBOR), Erste&Steiermarkische banci i Privrednoj banci Zagreb te obveze po leasinzima prema Erste&Steiermakische S-Leasing i Impuls leasing.

Promjene na dugoročnim financijskim kreditima i leasinzima u 2025. godini bile su sljedeće:

OPIS	Bilješka	<u>2024.</u> EUR	<u>2025.</u> EUR
Stanje 1. siječnja		9.996.594,37	9.229.071,56
Povećanje kredita u toku godine		81.165,04	0,00
Povećanje kredita pripajanjem			6.464.044,33
Otplata glavnice	/i/	-848.687,85	-922.011,01
Ukupno		9.229.071,56	14.771.104,88
minus: - dio obveza po dugoročnim kreditima koji dospijevaju u toku 2025. godine	20.	-838.714,45	-1.433.739,61
Stanje 31. prosinca		8.390.357,11	13.337.365,27

/i/ Društvo je u 2025. godini otplatilo 922.011,01 EUR glavnica kredita/leasinga:

- a) 225.120,42 EUR kreditnih sredstava korištenih za rekonstrukcije vodovoda na otoku Krku (iz vlastitih sredstava),
- b) 545.324,56 EUR kreditnih sredstava korištenih za financiranje EU projekta otoka Krka (iz sredstava proračuna 6 jedinica lokalne samouprave otoka Krka - partneri na projektu),
- c) 42.136,00 EUR kreditnih sredstava korištenih za financiranje financijske korekcije EU projekta otoka Krka (89% iz naknade za razvoj, 11% iz vlastitih sredstava),
- d) 39.816,86 EUR kreditnih sredstava za rekonstrukciju transportnog vodovoda Vrana-Lošinj (iz vlastitih sredstava)
- e) 39.816,84 EUR kreditnih sredstava za trajna obrtna sredstva (iz vlastitih sredstava) i
- f) 29.796,33 EUR leasing obveza (iz vlastitih sredstava).

/ii/ Za podmirenje dugoročnih obveza po kreditima i leasinima koje na 31. prosinca 2026. iznose 13.337.365,27 EUR sredstva osiguravaju:

- društvo iz vlastitih sredstava ukupno 1.127.355,58 EUR (za rekonstrukcije vodovoda 675.361,26 EUR, za pokriće financijske korekcije EU projekta 335.117,61 EUR, za otplatu leasinga 77.059,82 EUR, za trajna obrtna sredstva 39.816,89 EUR),
- sredstva naknade za razvoj ukupno 8.392.737,73 EUR (za pokriće financijske korekcije EU projekta otoka Krka 2.657.126,00 EUR, za EU projekt poboljšanja vodnogostoparne infrastrukture aglomeracija Cres, Martinšćica, Nerezine, Mali i Veli Lošinj 5.735.611,73 EUR),
- šest jedinica lokalne samouprave otoka Krka 3.817.271,96 EUR (lokalni dio EU projekta i pokriće dijela financijske korekcije EU projekta).

Dugoročne obveze Društva prema bankama i drugim financijskim institucijama iznose 13.337.365,26 EUR od čega se na podružnicu odnosi 5.787.292,36 EUR.

Detaljan pregled dugoročnih kredita prikazan je u nastavku.

PREGLED KREDITA I LEASINGA NA DAN 31.12.2025. GODINE

davatelj kredita	odobreni iznos kredita u valuti	namjena kredita	kamat. stopa	period otplate (godine)	instrumenti osiguranja kredita	početak korištenja - prva otplata glavnice	zadnja rata kredita	početno stanje glavnice	preuzeti krediti od VioCL 01.10.2025.	otplate glavnice u 2025.		stanje glavnice 31.12.2025.		otplate glavnice u 2026.		dugoročni dio glavnice 31.12.2026.
								EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. HBOR	Krk	17.000.000,00 kn*	rekonstrukcije vodovoda	2,50%	10+4	06.06.2016. 30.06.2020.	31.12.2029.	1.125.602,10		225.120,42	900.481,68	225.120,42	675.361,26			
2. HBOR	Krk	45.000.000,00 kn	EU projekt	2,50%	10+3	prva rata - 30.06.2024.	31.12.2033.	4.907.921,08		545.324,56	4.362.596,52	545.324,56	3.817.271,96			
JLS		45.000.000,00						4.907.921,08		545.324,56	4.362.596,52	545.324,56	3.817.271,96			
3. PBZ	Krk	37.000.000,00 kn	EU projekt - pokrivanje financijske korekcije	1,75%	15	31.03.2024.	31.12.2038.	3.076.515,61		42.136,00	3.034.379,61	42.136,00	2.992.243,61			
NZR		32.856.170,43						2.731.960,00		37.417,00	2.694.543,00	37.417,00	2.657.126,00			
Ponikve		4.143.829,57						344.555,61		4.719,00	339.836,61	4.719,00	335.117,61			
4. Erste&St. Bank	VIOCL	35.000.000,00 kn	poboljšanje vodno- komunalne infrastrukture	3,23%	15	prva rata - 31.03.2026.	31.12.2040.	0,00	4.645.298,29	0,00	4.645.298,29	309.686,56	4.335.611,73			
NZR		35.000.000,00						0,00	4.645.298,29	0,00	4.645.298,29	309.686,56	4.335.611,73			
5. Erste&St. Bank	VIOCL	1.500.000,00 EUR	aglomeracija Cres, Mali i Velj Lošinj	3,11%	15	prva rata - 31.03.2026.	31.12.2040.	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	100.000,00	1.400.000,00			
NZR		1.500.000,00						0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	100.000,00	1.400.000,00			
6. Erste&St. Bank	VIOCL	6.000.000,00 kn	trajna obnova sredstva	2,50%	5	prva rata - 30.04.2022.	30.03.2027.	0,00	238.901,09	39.816,84	199.084,25	159.267,36	39.816,89			
PBZ	VIOCL	3.000.000,00 kn	rek.vod.Vrana	3,00%	5	31.03.2023.	31.03.2026.	0,00	39.816,86	39.816,86	0,00	0,00	0,00			
UKUPNO DUGOROČNI KREDITI																
1. Erste&St. S - leasing	Krk	20.419,92 EUR	DACIA JOGGER Expression	5,90%	5	01.12.2023.	01.11.2028.	13.195,22	6.424.016,24	892.214,68	14.641.840,35	1.381.534,90	13.260.305,45			
2. Erste&St. S - leasing	Krk	17.519,92 EUR	DACIA SANDERO Stepway	5,90%	5	01.12.2023.	01.11.2028.	11.321,88		2.643,93	8.677,95	2.804,23	5.873,72			
3. Erste&St. S - leasing	Krk	17.519,92 EUR	DACIA SANDERO Stepway	5,90%	5	01.12.2023.	01.11.2028.	11.321,88		2.643,93	8.677,95	2.804,23	5.873,72			
4. Erste&St. S - leasing	Krk	19.916,49 EUR	Renault express van furgon	5,90%	5	01.12.2023.	01.11.2028.	12.870,37		3.006,04	9.864,33	3.188,25	6.676,08			
5. Erste&St. S - leasing	Krk	19.916,49 EUR	Renault express van furgon	5,90%	5	01.12.2023.	01.11.2028.	12.870,37		3.006,04	9.864,33	3.188,25	6.676,08			
6. Erste&St. S - leasing	Krk	80.000,00 EUR	Perini Isuzu teretno vozilo	5,80%	5	01.06.2024.	01.05.2029.	57.453,05		11.750,53	45.702,52	12.450,44	33.252,08			
7. Impuls-leasing	VIOCL	106.250,00 EUR	Iveco dailly - kipar sdiz.	4,50%	5	15.07.2022.	15.06.2027.	0,00	40.038,09	3.663,86	36.364,23	24.500,49	11.863,74			
UKUPNO LEASING																
		UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE														
									119.032,77	29.796,33	129.264,53	52.204,71	77.059,82			
									9.229.071,56	922.011,01	14.771.104,88	1.433.739,61	13.337.365,27			

* ugovoreni krediti u kunskom iznosu uz valutnu klauzulu

19. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

Društvo na dan 31. prosinca 2025. godine ima uplaćena jamstva u ukupnom iznosu od 37.898,66 (2024.: 17.259,88 EUR):

- za ozbiljnost ponude u iznosu od 15.401,00 EUR (od ponuditelja u postupku javne nabave, kao instrument osiguranja od određenih rizika (odustajanje ponuditelja od ponude u roku njezine valjanosti, neprihvatanje ispravka računске pogreške, odbijanje potpisivanja ugovora o javnoj nabavi ili nedostavljanje jamstva za uredno ispunjenje ugovora o javnoj nabavi),
- za jamstva za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 13.026,80 EUR, te
- za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu od 9.470,86 EUR.

20. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iznose 2.339.774,87 EUR (2024.: 838.713,45 EUR), a odnose se na:

- obveze iz dugoročnih kredita koje dospijevaju u 2026. i to prema: Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak (HBOR) 770.444,98 EUR, Erste&Steiermarkische banci 568.953,92 EUR i Privrednoj banci Zagreb 42.136,00 EUR, na leasing obveze prema Erste & Steiermarkische S-Leasing d.o.o. 27.704,22 EUR i Impuls leasing d.o.o. 24.500,49 EUR (Bilješka 18)
- obveze iz kratkoročnih revolving kredita prema Erste&Steiermarkische banci 906.035,26 EUR.

Od ukupnog iznosa, kratkoročne obveze podružnice prema bankama i drugim financijskim institucijama iznose 1.499.489,67 EUR dok se na središnjicu se odnosi 840.285,20 EUR.

Društvo bi trebalo osigurati 1.347.346,75 EUR vlastitih sredstava za podmirenje ovih obveza, a ostatak se osigurava iz sredstava naknade za razvoj (447.103,56 EUR) i proračuna 6 JLS (545.324,56 EUR).

21. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

Obveze za primljene predujmove u iznosu od 464.837,60 53 EUR (2024.: 19.708,53 EUR) odnose se predujmove građana za vodovodne/kanalizacijske priključke u iznosu od 52.708,04 EUR, dok se preostali iznos od 412.129,56 EUR odnosi na predujam Ministarstva za zaštitu okoliša i zelene tranzicije za sufinanciranje projekta „Izgradnja odvodnje komunalnih otpadnih voda naselja Sveti Anton i dijela vodoopskrbe i odvodnje naselja Unije i Beli“.

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2025. godine iznose 5.151.376,75 EUR (2024.: 441.588,14 EUR). Značajnije obveze prema dobavljačima prikazujemo u nastavku:

Kolektor CPG d.o.o.	1.654.731,99
Radnik d.d. Križevci	1.232.492,91
Elektro voda d.o.o.	531.194,49
GP Krk d.d.	299.173,60
Neo-plast industry d.o.o.	127.010,92
Ponikve usluga d.o.o.	117.143,11
HEP Opskrba d.o.o.	105.794,17
Kograd Krk d.o.o.	46.780,98
Spik - Obrt za servisiranje crpki za vodu i trg.	33.658,75
G.P.P. Mikić d.o.o.	32.284,51
HEP Operater distribucijskog sustava d.o.o.	24.141,30
Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o.	20.686,29
Croatia osiguranje d.d.	19.633,15
Ina - Industrija nafte d.d. Zagreb	15.701,50
Smart Island Krk d.o.o.	14.607,88
	4.275.035,55

23. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 249.683,09 EUR (2024.: 149.522,14 EUR) odnose se na obveze za obračunatu plaću i naknade plaća za prosinac 2025. godine, a što je isplaćeno u siječnju 2026. godine.

24. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

Ove obveze na dan 31. prosinca 2025. godine iznose 158.049,20 EUR (2024.: 111.343,26 EUR), a odnose se na: doprinose na plaću (51.005,13 EUR), doprinose iz plaće (65.361,41 EUR), porez iz plaće (25.281,87 EUR), porez i doprinosi plaće u naravi i nadzornog odbora (721,00 EUR), koncesijske naknade (16.944,28 EUR) i naknada za šume (62,05 EUR).

25. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Ostale kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2025. godine iznose 289.802,18 EUR (2024.: 99.482,49 EUR), a odnose se na naknade za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 287.736,97 EUR i ostale kratkoročne obveze u iznosu od 1.698,34 EUR.

26. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Ova pozicija u Bilanci na dan 31. prosinca 2025. godine iznosi 156.228.995,79 (2024.: 84.711.107,23 EUR), a odnosi se na:

OPIS	Bilješka	<u>31.12.2024.</u>	<u>31.12.2025.</u>
		EUR	EUR
-dobivena bespovratna namjenska sredstva i ulaganja EU fondova, Hrvatskih voda, ministarstava, Fonda za regionalni razvoj i Primorsko-goranske županije za projekte i radove na izgradnji vodovodne i kanalizacijske infrastrukture, JLS i naknada za razvoj	a)	84.469.847,59	155.603.674,51
-naknada za razvoj - neutrošena	b)	234.592,97	595.052,45
-obračunati troškovi koji nisu fakturirani		6.666,67	30.268,83
Ukupno		84.711.107,23	156.228.995,79

a) Promjene tijekom 2025. godine:

/i/ Preuzimanjem društva Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj d.o.o., Društvo je preuzelo 69.191.848,26 EUR odgođenih prihoda. U ovom iznosu je i dio koji je izravno financiran od strane JLS tj. Grada Cresa i Grada Lošinja koje postupanje se mora uskladiti sa politikom evidentiranja unutar rezervi kapitala (Bilješka 17 /ii/) koje primjenjuje Društvo

/ii/ Hrvatske vode doznačile su ukupno 301.945,24 EUR za sufinanciranje: rehabilitacije kanalizacijskih kolektora na području aglomeracije Malinska u iznosu od 159.348,00 EUR, rehabilitacije kanalizacijskih kolektora na području aglomeracije Baška u iznosu od 2.044,40 EUR, za izgradnju hidrostanica HS Placa i HS Sveti Juraj na postojećem vodovodu u naselju Draga Baščanska u iznosu od 95.834,94 EUR, za izgradnju vodovoda servisne zone Vrbnik (Zabrda) u iznosu od 39.000,00 EUR te za ugradnju vodomjera na izvorištima 5.717,90 EUR.

/iii/ Bespovratna sredstva sufinanciranja EU projekta „Projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području otoka Krka“ u 2025. godini iznose 946.431,65 EUR (sredstva državnog proračuna 779.414,30 EUR, sredstva Hrvatskih voda 167.017,35 EUR) i sredstva naknade za razvoj 37.417,00 EUR.

/iv/ Iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. sufinancirana je investicija „Izgradnja spojnog vodovoda od križanja Državne ceste D 102 prema naselju Njivice“ u iznosu od 77.595,56 EUR .

/v/ Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost sufinanciralo je izradu projektno-tehničke dokumentacije za ugradnju fotonaponskih elektrana za proizvodnju električne energije za vlastitu potrošnju u sektoru vodnih usluga u iznosu od 33.127,62 EUR.

/vi/ Iz sredstava naknade za razvoj za izgradnju ostalih komunalnih vodnih građevina financirano je 981.471,81 EUR.

/vii/ Iznos povećanja koji se odnosi na podružnicu u razdoblju od pripajanja iznosi 2.205.088,56 EUR.

/viii/ Prijenos s odgođenih prihoda na prihode obavlja se u visini amortizacije za dugotrajnu materijalnu imovinu nabavljenu iz namjenskih sredstava. Tijekom 2025. godine Društvo je u

prihode priznalo iznos od 2.524.058,66 EUR na ime obračunate amortizacije (2024.: 1.885.123,66 EUR).

b) Naknada za razvoj:

/i/ Temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva uz cijenu vodnih usluga, obračunava se i naplaćuje naknada za razvoj koja se koristi za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina vodoopskrbe i odvodnje.

stanje naknade za razvoj	31.12.2024. EUR	31.12.2025. EUR
fakturirano, a nenaplaćeno	64.182,96	373.029,39
naplaćeno, a neutrošeno	170.410,01	222.023,06
ukupno	234.592,97	595.052,45

U 2025. godini ukupno je fakturirano 906.861,56 EUR (2024.: 828.449,66 EUR), naplaćeno 956.741,41 EUR (2024.: 819.112,92 EUR), namjenski je utrošeno 1.104.050,64 EUR (2024.: 876.894,26 EUR) naknade za razvoj.

Sredstva naknade za razvoj utrošena su na:

- otplatu kredita za financijsku korekciju EU projekta 84.978,83 EUR (glavnica 37.417,00 EUR, kamate 47.561,83 EUR) i
- ostale investicije izgradnje komunalnih vodnih građevina na otoku Krku 882.884,29 EUR, na otoku Cresu 37.600,00 EUR i na otoku Lošinju 98.587,52 EUR.

27. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi iznose 30.460.560,76 EUR (2024.: 22.643.584,18 EUR). Odnose se na:

- primljene bankarske garancije od dobavljača za: 6.528.382,98 EUR izvršenje ugovora, jamstveni rok izvršenih ugovora ukupno 581.979,89 EUR te primljene zadužnice od dobavljača ukupno 236.386,18 EUR,
- dana garancija banke za otplatu kredita HBOR-a 729.975,45 EUR te dane zadužnice ukupno 22.383.836,26 EUR (za osiguranje povrata dugoročnih kredita ukupno 21.850.985,49 EUR, leasinga ukupno 270.485,40 EUR, obveze po koncesijama na pomorskom dobru 82.288,14 EUR te ostale dane zadužnice ukupno 180.077,23 EUR).

28. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

A) Sudski sporovi (potencijalne obveze)

/i/ Tužitelj je 15.06.2020. podnio tužbu za prestanak uznemiravanja s procijenjenom vrijednosti spora u iznosu od 69.679,47 EUR (525.000,00 kn). Tvrdi da je Ponikve voda d.o.o. samovoljno položila vodne instalacije na njegovom zemljištu u Baški k.č. 4150, zk.ul. 177, k.o. Baška.

Isti tužitelj je već podnio tužbu s istim tužbenim zahtjevom 2016. godine. Prvostupanjski sud presudio je u korist Ponikve i tužbeni zahtjev je odbijen. Tužitelj je podnio žalbu na presudu. Presuda drugostupanjskog suda još nije donesena.

Društvo je u odgovoru na ovu tužbu istaknulo prigovor dvostruke litispendencije (vođenje druge parnice o istom zahtjevu između istih stranaka) i predložilo da se ista odbaci. Obzirom da se tužitelj nije pojavio na ročištu 20. svibnja 2024. godine, doneseno je nepravomoćno rješenje o povlačenju tužbe, a zbog procjene Društva da u konačnici neće izgubiti spor te da neće doći do odljeva sredstava navedeno nije podložno rezerviranju nego samo objavi u bilješkama.

/ii/ Tužitelj je 31.08.2022. podnio tužbu radi naknade štete u iznosu od 16.000,00 EUR (120.213,38 kn) protiv Ponikve voda d.o.o. i Croatia osiguranje d.d. (temeljem police osiguranja od odgovornosti). Tvrdi da su radnici Ponikve bez njegovog znanja prespajali vodovodne priključke u njegovoj kući, pri čemu da su pustili otvoren ventil što je uzrokovalo iscurenje vode po kući i nastanak štete.

Društvo je u odgovoru na tužbu osporilo osnovanost tužbenog zahtjeva, odnosno nastanak štete kao posljedice radova djelatnika Društva na kući tužitelja, kao i njegovu visinu. Croatia osiguranje d.d. također je osporila tužbeni zahtjev, navodeći kako je prethodno odbila tužiteljev vanskudski zahtjev za naknadu štete jer je utvrđeno da je za nastanak štete odgovoran izvođač radova, a ne Društvo kao naručitelj istih.

Na okolnosti iz tužbe saslušano je 6 svjedoka te je 30. listopada 2024. godine održan očevid na licu mjesta i provedeno vještačenje po ovlaštenom vještaku građevinske struke. U 2025. godini Društvo je zaprimilo nalaz i mišljenje ovlaštenog vještaka o postojanju uzročno-posljedične veze između štetnog događaja i nastalih oštećenja, kao i o visini troškova sanacije, pri čemu je procijenjena vrijednost sanacije utvrđena u iznosu od 23.437,82 EUR. Društvo je na navedeni nalaz prigovorilo te zatražilo da se provede novo vještačenje. Budući da je postupak i dalje u tijeku, sa neizvjesnim ishodom, događaj se samo objavljuje.

/iii/ Tužitelj je protiv Društva podnio prijedlog za ovrhu na temelju vjerodostojne isprave (glavnica: 79.276,43 EUR), temeljem kojega je javni bilježnik Koko Boras dana 1.3.2024. godine donio rješenje o ovrsi, a protiv kojega je Društvo podnijelo prigovor. Dana 8.4.2024. godine Općinski sud u Crikvenici je donio rješenje kojim je rješenje o ovrsi stavljeno izvan snage te je određeno da će se postupak nastaviti voditi kao povodom prigovora protiv platnog naloga.

Postupak se vodi radi naplate računa izdanih radi naknade troška distribucije električne energije za kolovoz i rujan 2022. godine. Društvo je u prigovoru istaknulo da iste smatra neosnovanima iz razloga što je trošak distribucije električne energije sadržan u cijeni vodne usluge, utvrđenoj u međusobno sklopljenom Ugovoru o isporuci vode za piće, a sukladno Privremenoj odluci o cijeni donesenoj od strane Vijeća za vodne usluge, pa da bi dodatno terećenje Društva za isto bilo suprotno Ugovoru i Zakonu o vodnim uslugama. Pripremno ročište zakazano je za 17. rujna 2026. godine, pa se ovaj događaj samo objavljuje.

B) Porezna imovina (potencijalna imovina)

/i/ Društvo iskazuje porezni gubitak (Bilješka 6) i temeljem poreznih propisa umanjeće porezne osnovice kada ostvari porezni dobitak. Obzirom na narav poslovanja Uprava ne može sa sigurnošću potvrditi ostvarenje poreznog dobitka u narednom razdoblju te ne priznaje poreznu imovinu u bilanci nego samo objavljuje moguću poreznu imovinu i iznosu od 190.597,46 EUR (1.058.874,76 EUR x 18%).

/ii/ Društvo je nakon datuma izvještavanja u travnju 2026. godine dobilo od strane **Vijeća za vodne usluge** (VVU) službeno tumačenje sa nadnevkom 7. travnja 2026. godine vezano za postupanje svog prednika, pripojenog društva **Vodovod i odvodnja Cres Lošinj d.o.o.** Navedenim tumačenjem se postupanje u vezi sa isplatom dobiti članovima prednika smatra nezakonitim i od sljednika, uprave Društva se traži postupanje za povratom isplaćenih sredstava u iznosu od 250.000 EUR uz pripadajuće zatezne kamate do dana povrata sredstava na račun Društva. Slijedom navedeno Društvo će pokrenuti sve potrebne radnje predložene u dopisu VVU za povratom sredstava kako bi se prethodno postupanje dovelo u zakonske okvire.

/iii/ Društvo je 13. lipnja 2023. godine podnijelo tužbu protiv Addiko Bank d.d. radi utvrđenja ništetnosti i pravne nevaljanosti pojedinih odredbi Ugovora o kreditu broj 301-139/2004. Sporne odredbe odnose se na vezivanje iznosa obveze uz valutu CHF, neodređenost kamatne stope te otplatu mjesečnih obroka u kunsjoj protuvrijednosti iznosa vezanog uz tečaj CHF. Tužbom se također zahtijeva isplata iznosa koje je Društvo uplatilo temeljem osporavanih ugovornih odredbi.

Trgovački sud u Rijeci je 9. rujna 2025. godine donio rješenje o provođenju financijsko-knjigovodstvenog vještačenja radi utvrđivanja razlike koju je tuženik naplatio po predmetnom ugovoru iznad ugovorene marže. Sudski vještak je 15. prosinca 2025. godine izradio nalaz i mišljenje. Na pojedine dijelove nalaza i mišljenja su i tuženik i Društvo iznijeli primjedbe. Sudski vještak je 27. veljače 2026. godine izradio novi nalaz i mišljenje s izračunom dvije varijante ovisno o tome na koji način će sud odlučiti o pravnom pitanju “zero-floor” Odluke tuženika od 04.02.2015. godine, a kojom se CHF libor kao varijabla komponenta kamatne stope ograničava na 0% ili više:

1. Varijanta – ako sud prihvaća „zero-floor” Odluku:

- nema razlika po kamatnoj stopi
- pozitivne razlike po tečaju (pretpostavka ništetnost valutne klauzule) su 451.414,12 EUR, a negativne razlike po tečaju iznose 31.346,56 EUR.

2. Varijanta – ako sud NE prihvaća „zero-floor“ Odluku:

- postoji pozitivna razlika po kamatnoj stopi u iznosu od 935,95 EUR
- pozitivne razlike po tečaju (pretpostavka ništetnost valutne klauzule) su 451.098,78 EUR, a negativne razlike po tečaju iznose 31.346,56 EUR.

Ishod sudskog postupka i dalje je neizvjestan, osobito s obzirom na pravno pitanje primjene pravnih shvaćanja iz presude slučaj Franak na pravne osobe.

29. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo ovom riziku jer nema ugovorenih obveza u stranoj valuti.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na finansijske instrumente. Društvo nema dugoročnih obveza uz promjenjivu kamatnu stopu, te kao posljedicu toga nema izloženost riziku promjene kamatne stope.

Kreditni rizik

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

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po finansijskim instrumentima. Kratkoročne obveze Društva koje dospijevaju u 2024. godini pokrivene su kratkotrajnom imovinom, budući se dijelom podmiruju iz vlastitih sredstava, naknade za razvoj, a dijelom iz sredstava proračuna.

Procjena fer vrijednosti

Glavni finansijski instrumenti Društva koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, dugoročna finansijska imovina, obveze prema dobavljačima i ostale obveze, te dugoročni krediti.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijevanja ovih finansijskih instrumenata.

30. DOGAĐAJI OD UTJECAJA NA BUDUĆE POSLOVANJE

Zakonom o vodnim uslugama (NN 66/19) i Uredbom o uslužnim područjima (NN 70/23) propisana je obveza pripajanja trgovačkog društva Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj d.o.o. trgovačkom društvu Ponikve voda d.o.o. Spajanje je provedeno 1. listopada 2025. godine, pa s tim datumom društvo Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj d.o.o. kao takvo prestaje postojati i od tada posluje kao podružnica društva Ponikve voda d.o.o.

Dana 7. studenog 2025. godine regulatorno tijelo Vijeće za vodne usluge donosi 1. izmjenu Obavijesti o rokovima, dostavi podataka, donošenju novih odluka o cijeni i izjednačavanju cijena na uslužnom području, kojom kao krajnji rok za stupanje na snagu novih odluka o cijeni vodnih usluga s izjednačenim cijenama određuju 30. lipnja 2026. godine.

31. IZNOS NAKNADE ČLANOVIMA UPRAVNIH I NADZORNIH TIJELA

Isplate članovima Upravnih i Nadzornih tijela obuhvaćaju isplate članovima Nadzornog odbora, te isplate Direktor u vidu plaće temeljem sklopljenog ugovora o radu. Ugovorom o radu je, od isplata, definirana plaća, a ostale isplate temeljem Zakona o radu su za direktora prema odredbama Zakona o sprječavanju sukoba interesa kao njegovog obveznika, dodatno ograničene pa ih on kao takve ne može primati. Ukupne isplate u 2025. godini su iznosile po svim osnovama u bruto iznosu 27.660,64 EUR (2024: 25.066,29 EUR).

32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, a do datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja nisu se dogodili značajni događaji koji bi zahtijevali usklađivanje financijskih izvještaja ili objavu izuzev navedenog u Bilješci 28 B/ii/.

33. INFORMACIJE O TRANSAKCIJAMA SA POVEZANIM STRANAMA

Kao povezane strane Društva se pojavljuju svi osnivači kao članovi društva te izravno ili preko osnivača povezana društva. Međutim Društvo sa svim povezanim stranama posluje prema važećem cjeniku sa aspekta odnosa prema kupcima, dok sa aspekta odnosa sa dobavljačima posluje temeljem odredbi Zakona o javnoj nabavi pa su sve transakcija sa svim povezanim stranama temeljene na tržišnim uvjetima odnosno cijenama sukladno stvarnim potrebama učesnika u transakcijama.

Značajnija transakcija je transakcija sa društvom Ponikve usluga d.o.o. koja za društvo obavlja računovodstveno-financijsko-pravne-administrativne usluge. Odnosi su regulirani ugovorom koji je prošao provjeru poreznih savjetnika. Navedeno društvo obavlja usluge samo povezanim društvima i to, Društvu, društvu Ponikve eko otok d.o.o. i društvu Smart Island Krk d.o.o. te da je osnovano isključivo s ciljem pružanja usluga ovim društvima na načelu neutralnog financijskog rezultata odnosno načelu pokrića troškova. Kako je navedeno u Bilješci 4.1. /v/ troškovi odnosno vrijednost transakcija za društvom Ponikve usluga d.o.o. za 2025. godinu

iznose 546.040,49 EUR (2024.: 529.369,73 EUR). Za podružnicu Vodoopskrba i odvodnja Cres Lošinj, računovodstveno-financijsko-pravne-administrativne usluge obavlja društvo Komunalne usluge Cres – Lošinj d.o.o., a odnos je također reguliran ugovorom. Vrijednost transakcije od trenutka spajanja pa do kraja 2025. godine iznosi 50.000,01 EUR.

34. PREDUJMOVI I KREDITI ODOBRENI ČLANOVIMA ADMINISTRATIVNIH, UPRAVNIH I NADZORNIH TIJELA PODUZETNIKA

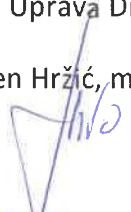
Društvo nema odobrenih predujmova i kredita članovima upravnih tijela te nije preuzelo obveze u njihovo ime po osnovi bilo kakvih garancija.

35. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji odobreni su dana 19. svibnja 2026. godine.

Uprava Društva:

Neven Hržić, mag.ing.aedif.


PONIKVE VODA d.o.o.
Krak, Vršanska 14