

KOMUNALIJE – PLIN d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2022. godine
zajedno s
Izvešćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	2
Izješće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izještaj o financijskom položaju (bilanca)	7
Bilješke uz financijske izvještaje	8-34
Odobrenje financijskih izvještaja	35

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18, 42/20, 47/20), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* (*Narodne novine* 86/2015, 105/2020, 9/2021, 150/2022), tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja **KOMUNALIJE - PLIN** d.o.o., Đurđevac ("Društvo") za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumne i opravdane prosudbe i procjene;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima, i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova pretpostavka nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim *Zakonom o računovodstvu*. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Đurđevcu, 07.04.2023.

Tomislav Kolarić

Direktor

KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALIJE – PLIN d.o.o.

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE – PLIN d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s *Međunarodnim revizijskim standardima* (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 41 – *Događaji nakon datuma bilance* vezano uz obavljanje djelatnosti i planirane prihode u narednom razdoblju. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare 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 Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do



datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.


- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Zagreb, 07.04.2023.


dr.sc. Dubravka Kopun
Direktor




Nataša Kranjčec Makek
Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2021.	2022.
POSLOVNI PRIHODI		14.418.480	14.599.175
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6.	42.084	28.912
Prihodi od prodaje	7.	14.193.316	14.031.254
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	8.	14.059	190.344
Ostali poslovni prihodi	9.	169.021	348.665
POSLOVNI RASHODI		12.738.607	11.243.858
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		10.782.543	9.123.972
a) troškovi sirovina i materijala	10.	9.225.070	7.547.827
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	11.	1.557.473	1.576.145
Troškovi osoblja	12.	861.739	922.878
a) neto plaće i nadnice		572.296	610.577
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		167.394	181.593
c) doprinos na plaće		122.049	130.708
Amortizacija	13.	538.223	541.844
Ostali troškovi	14.	417.306	432.574
Vrijednosno usklađivanje		-	-
Rezerviranja	15.	10.853	-
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		10.853	-
Ostali poslovni rashodi	16.	127.943	222.590
FINANCIJSKI PRIHODI	17.	38.021	55.551
Ostali prihodi s osnove kamata		38.021	55.551
FINANCIJSKI RASHODI	18.	72.484	26.745
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		72.484	26.745
UKUPNI PRIHODI		14.456.501	14.654.726
UKUPNI RASHODI		12.811.091	11.270.603
Dobit prije oporezivanja		1.645.410	3.384.123
Porez na dobit	19.	306.555	619.901
DOBIT RAZDOBLJA		1.338.855	2.764.222

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

KOMUNALIJE - PLIN društvo s ograničenom odgovornošću za distribuciju i opskrbu plinom osnovano 10. travnja 2008. godine sa sjedištem u Đurđevcu, Radnička cesta 61. Za obavljanje djelatnosti Društvo ima dvije važeće dozvole Hrvatske regulatorne agencije:

- dozvola za distribuciju plina – vrijedi do 25.12.2025. godine;
- dozvola za opskrbu plinom – vrijedi do 25.12.2023. godine.

Temeljni kapital Društva upisan u Trgovački sud u Bjelovaru iznosi 2.412.700 kn, te je usklađen sa upisom u Trgovačkom sudu.

Društvo djeluje pod matičnim brojem subjekta 010069259. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 61631628760.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- * Distribucija plina
- * Opskrba plinom
- * Posredovanje i zastupanje na tržištu plina
- * Postavljanje, održavanje i servis instalacija i postrojenja za plin, grijanje, ventilaciju i hlađenje.

Osnivač društva je Društvo KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac – 100% vlasnik.

Društvo pojedinačno i samostalno zastupa g. Tomislav Kolarić – direktor.

U društvu djeluje Nadzorni odbor, a čine ga:

- Gđa. Lidija Pintarić – predsjednik Nadzornog odbora;
- G. Igor Pleško – zamjenik predsjednika Nadzornog odbora;
- Gđa. Danijela Jelušić – član Nadzornog odbora.

Društvo je u vlasništvu društva KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac. Predmetno društvo izrađuje i objavljuje konsolidirane financijske izvještaje u skladu sa lokalnim propisima.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

2.1.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: HSFI), koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama (NN 86/2015, 105/2020, 9/2021, 150/2022)*, propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20)*.

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Društvo tijekom godine nije usvojilo nove ili izmijenjene HSFI-eve, koji bi imali utjecaj na financijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtijevali dodatne objave u financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata, koji su iskazani po fer vrijednosti, te određene dugotrajne imovine, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima. Detaljna objašnjenja dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povijesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 07.04.2023. godine.

a) *Funkcionalna i izvještajna valuta*

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK
31. prosinca 2022. godine	1 EUR = 7,534500 HRK

b) *Transakcije i stanje u stranoj valuti*

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su glavničke vrijednosnice iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazane su u računu dobiti i gubitka, kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od preračuna na fer vrijednost.

2.2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, 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 koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje priznaju se kada Društvo obavi isporuke plina kupcu, kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenog: kupac prihvaća proizvode u skladu s ugovorom ili je rok za prihvaćanje proizvoda protekao ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja zadovoljeni. Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za ugovorene popuste i povrate u trenutku prodaje.

(b) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih usluga određuju se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom uz ugovorene rokove do najduže godine dana.

Prihodi od ugovora s fiksnom cijenom za usluge priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema stupnju dovršenosti tijekom razdoblja trajanja ugovora.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenata. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

3.2. Primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora na bazi ugovorne obveze.

3.3. Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza, budući da Društvo nema odgođene porezne imovine/odgođene porezne obveze.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u redovno stanje za namjeravanu uporabu.

Naknadni izdaci vezani za već priznate predmete nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu (sitan inventar).

Nabavna vrijednost vlastito izgrađenih sredstava uključuje trošak materijala i direktnog rada i druge troškove povezane s dovođenjem sredstva u namijenjeno radno stanje, kao i troškove demontiranja i uklanjanja dijelova, te obnove lokacije na kojoj se nalaze.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva, koja se priznaje u dobit ili gubitak.

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.5.).

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju.

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo dobilo od prodaje imovine umanjena za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Društvo je procijenilo da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji. Amortizacija se prikazuje u računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2021.	2022.
Građevinski objekti – plinska mreža, odorizacijske stanice	40 godina	40 godina
Oprema	2-4 godine	2-4 godine
Transportna sredstva	4 godine	4 godine

3.5. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a ukoliko to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinice društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknadivi iznos jest viši iznos fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje i vrijednosti sredstva u upotrebi. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedino sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka, osim za revaloriziranu imovinu gdje se gubici prvi umanjuju na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

3.6. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine, te ako Društvo prenese financijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i nagrade povezane s tom imovinom. Redovna kupnja i prodaja financijske imovine priznaje se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obveže kupiti ili prodati imovinu.

Ostalo

Ostala financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Vrijednost financijske imovine se umanjuje ukoliko postoje objektivni dokazi da su jedan ili više događaja imali negativni efekt na buduće novčane tokove te imovine.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku računa se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom. Umanjenje vrijednosti financijske imovine za prodaju, računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost.

Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjenje vrijednosti na individualnoj razini. Ostala financijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom financijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjenjem financijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za financijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine zadužnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

3.8. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2021. i 2022. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.9. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

3.10. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo 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. Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnost u vezi te obveze.

Iznos rezerviranja se utvrđuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, razlika specifičnih za obvezu.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

3.11. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Društvo ne kapitalizira troškove posudbi.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

3.12. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dopijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.13. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

3.14. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci 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 troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

3.15. Državne i lokalne potpore

Državne i lokalne potpore se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti sve uvjete koji su definirani ugovorom o potpori i da će potpora biti primljena.

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaju se kao odgođeni prihod u bilanci te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka.

Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju sa odnosnim troškovima (za koje su namijenjeni da ih nadoknade) na sustavnoj osnovi. Državne i lokalne potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške Društvu bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

3.16. Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Potencijalna imovina nije iskazana u financijskim izvještajima već se iskazuje kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan.

3.17. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješci 3, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koji su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i temeljne pretpostavke se stalno revidiraju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju izmjene ukoliko se odnose samo na to razdoblje, ili u razdoblje izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjena utječe na tekuće i buduće razdoblje.

U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini:

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava pojedinih društava utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurencije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne materijalne imovine opisan je u bilješci 3.4.

Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od financijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

Društvo ne djeluje na međunarodnoj razini i te je u manjoj mjeri izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu.

5.1.2. Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Budući da Društvo nema značajniju imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih i kratkoročnih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku novčanog toka. Krediti i izdane obveznice odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

5.2. Kreditni rizik

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 22 - *Potraživanja od kupaca unutar grupe* te bilješke 23 - *Potraživanja od kupaca*.

5.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Društvo kontinuirano prati očekivane novčane priljeve sa naslova naplate potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, te ih uspoređuje sa očekivanim novčanim odljevima sa naslova obveza prema dobavljačima i ostalim obvezama. Ove procjene Društva isključuju utjecaj ekstremnih okolnosti (kao npr. prirodne katastrofe) koje se ne mogu razumno predvidjeti. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u sklopu bilješki uz financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od pružanja usluga - Komunalije d.o.o.	42.084	28.912
UKUPNO:	42.084	28.912

Iskazani prihodi iz odnosa sa matičnim društvom ostvareni su temeljem isporuka plina u tekućoj godini.

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od distribucije/opskrbe plinom - građani	8.331.048	7.416.953
Prihodi od distribucije/opskrbe plinom - industrija	5.703.174	6.447.008
Prihodi od pružanja nestandardnih usluga	117.054	120.330
Ostali prihodi	42.040	46.963
UKUPNO:	14.193.316	14.031.254

Iskazani prihodi tijekom tekućeg i usporednog razdoblja su ostvareni najvećim dijelom od obavljanja usluge opskrbe i distribucije plinom.

Djelatnost opskrbe plinom za tarifne grupe poduzetništvo i kućanstvo obavljana je do 30.09.2022. godine. Od 01.10.2022. godine Društvo obavlja samo djelatnost distribucije plinom po cijenama reguliranim *Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina* od strane Hrvatske energetske regulatorne agencije.

Distributivno područje obuhvaća:

- Grad Đurđevac te,
- Općine: Virje, Molve, Kalinovac, Kloštar Podravski, Ferdinandovac, Podravske Sesvete i Novo Virje.

Prihodi od prodaje plina – TG Kućanstvo smanjili su se u odnosu na usporedno razdoblje zbog količinski manje prodaje plina što je djelomično kompenzirano većim cijenama.

Prihodi od opskrbe plinom – industrija povećani su u odnosu na usporedno razdoblje uslijed preuzimanja kupaca iz drugih distributivnih područja i povećanja cijena.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 8 – Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	14.059	190.344
UKUPNO:	14.059	190.344

Iskazani prihodi odnose se na izgradnju te izvođenje rekonstrukcija i održavanja plinske mreže u vlastitoj režiji. Sa te osnove iskazani prihodi odnose se na uvećanje nabavne vrijednosti sredstva dugotrajne materijalne imovine.

Bilješka 9 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od troškova utuženja	5.678	192.559
Prihodi od potpora za investicije	138.427	138.426
Prihodi od ukidanja rezerviranja sa naslova neiskorištenih godišnjih odmora	-	6.208
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	5.989	5.107
Prihodi od potpora za energente	-	3.550
Prihodi od refundacija šteta	16.318	2.100
Ostali nespomenuti prihodi	2.609	715
UKUPNO:	169.021	348.665

Prihodi od troškova utuženja se najvećim dijelom odnose na naknadu troškova postupka u iznosu od 191.621 kunu koji su prema presudi nadoknađeni Društvu.

Iskazani prihodi od potpora za investicije u iznosu od 138 tis. kuna odnose se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda sa naslova sufinanciranja investicijskih projekata u plinsku mrežu i odorizatorske stanice iskazane u okviru bilješke 38 – *Pasivna vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 13 – *Amortizacija*).

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2022. godinu ukalkuliralo iznos od 28.099 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2020. godina: 34.307 kuna). Navedeni prihod od ukidanja razlike rezerviranja evidentiran je po neto principu u iznosu od 6.208 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Trošak dobave plina	8.857.829	7.226.558
Troškovi materijala	234.098	161.246
Troškovi energije	57.947	70.219
Trošak distribucije plina	25.852	58.243
Troškovi uredskog materijala	27.020	16.662
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	3.561	7.458
Troškovi sitnog inventara i auto guma	18.763	7.441
UKUNO:	9.225.070	7.547.827

Iskazani trošak dobave plina sastoji se od troška dobave plina za kućanstva i poduzetništvo:

- Trošak dobave plina za kućanstva je do 31.03.2022. godine evidentiran temeljem *Ugovora o prodaji prirodnog plina broj INA-UG-DMS—1081888 i aneksa broj 1* važećeg za razdoblje 01.04.2021. do 31.03.2022. godine kojim je regulirana nabavka plina za opskrbu kućanstva, a plin se preuzima na mjestima izlaza u vlasništvu Plinacra te ima 8 mjerno redukcijskih stanica: Čepelovac, Đurđevac, Ferdinandovac, IP Kalinovac, Kalinovac, Kloštar Podravski, Molve te Virje. Cijena je određena odlukom Vlade RH. Od 01.04.2022. do 30.09.2022. godine trošak dobave plina za kućanstva je evidentiran temeljem aneksa broj 1 *Ugovora o prodaji prirodnog plina broj INA-UG-DMS-1082980*.
- Trošak dobave plina za poduzetništvo evidentiran je temeljem *Ugovora o prodaji prirodnog plina broj INA-UG-DMS-1082980 i aneksa broj 1 ugovoru (važeći od 01.10.2021.-30.09.2022.)* kojim je regulirana nabavka plina za plinsku godinu 2021/2022., a koji se preuzima na mjestima izlaza u vlasništvu Plinacra: Čepelovac, Đurđevac, Ferdinandovac, IP Kalinovac (Sesvete), Kalinovac, Kloštar Podravski, Suha Žbuka, Molve, Virje, Legrad, Novigrad i Koprivnica II.

Iskazani su troškovi evidentirani u manjem iznosu u odnosu na usporedno razdoblje uslijed manjih nabavnih cijena plina.

Od 01.10.2022. godine Društvo ne obavlja djelatnost opskrbe plinom, te su u sklopu ovog troška evidentirane fakture za gubitke ODS prema uredbi Vlade Republike Hrvatske.

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Troškovi transporta plina	597.523	669.299
Troškovi poslovnih usluga	408.000	408.000
Troškovi održavanja i zaštite	321.585	331.751
Troškovi telefona, interneta i pošte	40.221	60.473
Troškovi ostalih vanjskih usluga na izradi proizvoda i usluga	53.614	61.653
Troškovi intelektualnih i osobnih usluga	136.530	44.969
UKUPNO:	1.557.473	1.576.145

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Iskazani trošak usluge transporta plina odnosi se na transport i naknadu za kapacitete na ulazu u TS, naknadu za korištenje transportnog sustava i naknadu za izlaz u RH te prekoračenja, a evidentiran je prema PP-T-949/21 te PP-T-751/22 od 23.06.2022. godine kojim su regulirani odnosi u pogledu korištenja transportnog sustava prema *Mrežnim pravilima transportnog sustava*. Evidentirani troškovi su porasli u odnosu na usporedno razdoblje uslijed povećanja tarifnih stavaka od strane vlasnika operatera transportnog sustava.

Evidentirane poslovne usluge u iznosu 408 tis. kuna iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* sklopljenih sa društvom Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu.

Usluge održavanja i zaštite odnose se na održavanje informatičke opreme, plinske mreže i opreme u vlasništvu Društva te servisiranje i umjeravanje plinomjera.

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

	Opis:	2021. godina	2022. godina
			- u kunama -
	Neto plaća	572.296	610.577
	Porezi i doprinosi iz plaća	167.394	181.593
	Doprinosi na plaće	122.049	130.708
	UKUPNO:	861.739	922.878

Prosječan broj zaposlenika tijekom financijske godine iznosio je 10 djelatnika (2021. godina = 11 djelatnika).

Društvo na dan 31. prosinca 2022. godine zapošljava 10 djelatnika (31.12.2021. = 10 djelatnika).

Struktura zaposlenih na 31.12. u Društvu je sljedeća:

Stručna sprema	2021.			2022.		
	M	Ž	Ukupno:	M	Ž	Ukupno:
VSS	1	1	2	1	1	2
VŠS	1	-	1	1	-	1
SSS	7	-	7	7	-	7
Ukupno:	9	1	10	9	1	10

Bilješka 13 – Amortizacija

	Opis:	2021. godina	2022. godina
			- u kunama -
	Amortizacija - redovna	399.796	403.417
	Amortizacija - odgođeni prihod	138.427	138.427
	UKUPNO:	538.223	541.844

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Detaljan pregled primjenjivih stopa amortizacije te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke 3.4. *Nekretnine, postrojenja i oprema* te bilješke 20 – *Kretanje dugotrajne materijalne imovine*.

Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	111.275	125.600
Naknade članovima Nadzornog odbora i vanjskim članovima	115.343	116.059
Članarine, doprinosi i slična davanja	62.297	64.851
Bankarske usluge i naknade za platni promet	64.002	57.265
Troškovi prijevoza na posao i s posla	46.414	50.596
Premije osiguranja	17.975	18.203
UKUPNO:	417.306	432.574

Iskazani troškovi materijalnih prava radnika odnose se na isplate pripadajućih naknada djelatnicima do neoporezivih iznosa.

Bilješka 15 – Rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	10.853	-
UKUPNO:	10.853	-

Bilješka 16 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Darovanja i sponzorstva - porezno priznata	51.655	150.787
Darovanja i sponzorstva - porezno nepriznata	60.000	57.767
Troškovi reprezentacije	3.388	4.010
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	7.503	3.710
Sudski i administrativni troškovi	70	-
Ostali nespomenuti rashodi	5.327	6.316
UKUPNO:	127.943	222.590

Iskazani porezno priznati troškovi darovanja i sponzorstva najvećim se dijelom odnose na odobrena sponzorstva lokalnim sportskim klubovima temeljem sklopljenih ugovora.

Iskazani porezno nepriznati troškovi darovanja i sponzorstva najvećim se dijelom odnose na doznaku financijskih sredstava u sklopu programa adventa u organizaciji gradske tvrtke, a na iste je Društvo obračunalo i platilo pripadajuća porezna davanja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 17 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od kamata iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima	38.021	55.551
UKUPNO:	38.021	55.551

Prihodi od kamata iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima iskazani su uglavnom temeljem obračunatih zateznih kamata kupcima na zakašnjela plaćanja.

Bilješka 18 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Kamate na kredite	72.329	24.446
Zatezne kamate	155	2.299
UKUPNO:	72.484	26.745

Navedeni rashodi odnose se na kamate na odobreni kredit iskazane unutar bilješke 30/32 – *Dugoročne/Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.*

Bilješka 19 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<i>1.645.410</i>	<i>3.384.123</i>
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	<i>61.694</i>	<i>59.773</i>
- 50% troškova reprezentacije	1.694	2.005
- povećanja porezne osnovice za druge rashode	60.000	57.768
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	<i>(4.023)</i>	-
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(4.002)	-
- prihodi od naplaćenih potraživanja	(21)	-
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>1.703.081</i>	<i>3.443.896</i>
Stopa poreza na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	306.555	619.901
UKUPNO trošak poreza na dobit	306.555	619.901
Realna stopa poreza na dobit	19%	18%

Iskazana obveza poreza na dobit odnosi se na tekuću poreznu obvezu. Društvo nema evidentiranu odgođenu poreznu imovinu i odgođene porezne obveze.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može pregledati knjige i evidencije društva u razdoblju od tri (3) godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 2.764.222 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 20 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	- u kunama -
						UKUPNO
Nabavna vrijednost						
<i>Stanje 01.01.2021.</i>	92.907	29.511.065	322.058	399.695	57.799	30.383.524
Nabavke	-	81.633	-	-	539.527	621.160
Stavljanje u upotrebu	-	7.942	-	-	(7.942)	-
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	92.907	29.600.640	322.058	399.695	589.384	31.004.684
Nabavke	-	646.733	209.701	23.420	517.076	1.396.930
Stavljanje u upotrebu	-	241.237	-	-	(241.237)	-
<i>Stanje 31.12.2022.</i>	92.907	30.488.610	531.759	423.115	865.223	32.401.614
Ispravak vrijednosti						
<i>Stanje 01.01.2021.</i>	-	12.722.489	307.150	339.158	-	13.368.797
Amortizacija	-	490.400	11.055	36.768	-	538.223
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	-	13.212.889	318.205	375.926	-	13.907.020
Amortizacija	-	504.225	13.278	24.341	-	541.844
<i>Stanje 31.12.2022.</i>	-	13.717.114	331.483	400.267	-	14.448.864
Sadašnja vrijednost						
na dan 31.12.2021.	92.907	16.387.751	3.853	23.769	589.384	17.097.664
na dan 31.12.2022.	92.907	16.771.496	200.276	22.848	865.223	17.952.750

Tijekom promatranog razdoblja evidentirana je nabavka opreme za daljinsko očitavanje plina (plinomjera i elektronskih korektora obujma plina, skenera, sustava za daljinski nadzor plinomjera, davača impulsa za plinomjere) u ukupnom iznosu od 192 tis. kuna te investicije prema *Zapisnicima o primopredaji ugovorenih i izvedenih radova* na:

- rekonstrukciji i izgradnji plinske mreže i kućnih priključaka u Škurdijevoj ulici u Đurđevcu u iznosu od 166.016 kuna;
- rekonstrukciji plinske mreže i priključaka u ulici Antuna Radića u Đurđevcu u iznosu od 205.397 kuna;
- rekonstrukciji i izgradnji plinske mreže u Virju u iznosu od 516.557 kuna.

Materijalna imovina u pripremi odnosi se na sljedeće investicije koje Društvo sukladno okončanju pojedinih investicijskih projekata stavlja u upotrebu:

Opis:	Stanje na 31.12.2022.
Izgradnja plinske mreže u Sirovoj i Suhoj Kataleni	430.725
Rekonstrukcija plinske mreže – M. Gupca, M. Krleže, 1. svibnja i Bregovita ulica	99.244
Rekonstrukcija plinske mreže – Ulica Trnovec u Virju	12.202
Izgradnja plinske mreže u naselju Ferdinandovac	144.562
Rekonstrukcija plinske mreže - Kloštar Podravski	178.490
Ukupno:	865.223

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Popis imovine na dan 31. prosinca 2022. godine u vlasništvu Društva je sljedeći:

- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Molve, ZK uložak 7160, katastarska čestica 1451/3;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Budrovac, ZK uložak 2429, katastarska čestica 1941/8;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Kalinovac, ZK uložak 5010, katastarska čestica 559/4;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Ferdinandovac, ZK uložak 2989, katastarska čestica 124/5;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Hampovica, ZK uložak 1785, katastarska čestica 714/4;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Virje, ZK uložak 3439, katastarska čestica 8175/5;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Kloštar Podravski, ZK uložak 3142, katastarska čestica 109/5 i 109/6;
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac I, ZK uložak 3446, katastarska čestica 1609.

Na navedenoj imovini nema zabilježenih hipoteka.

Bilješka 21 – Zalihe

	Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
	Sirovine i materijal	527.326	638.039
	UKUPNO:	527.326	638.039

Iskazane zalihe se sastoje od materijala za održavanje plinske mreže.

Bilješka 22 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
	Komunalije d.o.o., Đurđevac	10.439	-
	UKUPNO:	10.439	-

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 23 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja od kupaca plina - industrija	1.343.265	686.985
Potraživanja od kupaca plina - građani	1.063.953	47.709
Potraživanja od kupaca - ostalo	162.556	157.703
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	9.828	9.828
Potraživanja od kupaca - utuženo	356.067	348.631
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(668.941)	(663.834)
UKUPNO:	2.266.728	587.022

Na dan 31. prosinca 2022. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Nedospjelo:	1.335.161	444.341
Dospjelo do:	931.567	142.681
- 90 dana	870.041	66.301
- 180 dana	37.819	20.938
- 360 dana	20.689	27.150
- iznad 360 dana	3.018	28.292
UKUPNO:	2.266.728	587.022

Društvo je u prethodnim razdobljima vrijednosno uskladilo sva potraživanja koja su utužena te čija je naplata neizvjesna. Nad dijelom potraživanja od građanstva Društvo nije provelo vrijednosno usklađenje.

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Stanje na dan 01.01.	674.815	668.941
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 9</i>)	(21)	(5.107)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(5.853)	-
Stanje na dan 31.12.	668.941	663.834

Bilješka 24 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost (R-2)	-	837
UKUPNO:	-	837

Bilješka 25 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Ostala potraživanja	28.129	23
UKUPNO:	28.129	23

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 26 – Kratkotrajna financijska imovina

Opis:	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2022.
Dani depozit za nabavku EUR	-	15.069
UKUPNO:	-	15.069

Bilješka 27 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2022.
kunska sredstva u bankama	3.080.689	4.011.553
UKUPNO:	3.080.689	4.011.553

Predmetna novčana sredstva u cijelosti su denominirana u hrvatskim kunama.

Bilješka 28 – Kapital i rezerve

Struktura vlasništva je sljedeća:

Opis:	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2022.
Komunalije d.o.o., Đurđevac - 100% vlasništvo	2.412.700	2.412.700
UKUPNO:	2.412.700	2.412.700

Navedena pozicija usklađena je s upisom u Trgovačkom sudu.

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	- u kunama - Ukupno kapital i rezerve
Stanje na 01.01.2021.	2.412.700	5.970.289	1.216.397	9.599.386
Dobit razdoblja	-	-	1.338.855	1.338.855
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	1.216.397	(1.216.397)	-
Stanje na 31.12.2021.	2.412.700	7.186.686	1.338.855	10.938.241
Stanje na 01.01.2022.	2.412.700	7.186.686	1.338.855	10.938.241
Dobit razdoblja	-	-	2.764.222	2.764.222
Prijenosi po godišnjem rasporedu	-	1.338.855	(1.338.855)	-
Stanje na 31.12.2022.	2.412.700	8.525.541	2.764.222	13.702.463

Dana 28. travnja 2022. godine održana je Skupština društva te je donesena *Odluka o uporabi dobiti* za 2021. godinu. Sukladno navedenoj Odluci dobit Društva ostvarena u 2021. godini u iznosu od 1.338.855 kuna je raspoređena u zadržanu dobit.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 29 – Dugoročna rezerviranja

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Rezerviranja za sudske sporove	1.728.230	1.728.230
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	34.307	28.099
UKUPNO:	1.762.537	1.756.329

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2022. godinu ukalkuliralo iznos od 28.099 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2021. godina: 34.307 kuna). Razlika do iskorištenog iznosa rezerviranja evidentirana po neto principu iskazana je u bilješci 9 – *Ostali poslovni prihodi*.

Iskazano rezerviranje za sudske sporove u iznosu od 1,728 mil. kuna odnosi se na sudski spor pokrenut protiv društva od strane druge pravne osobe u prethodnim razdobljima, koji je u fazi revizije nakon pravomoćne presude u korist društva.

Bilješka 30 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze za dugoročni kredit br. 5119640282 - Erste banka d.d., Rijeka - u HRK	2.686.363	2.686.363
UKUPNO:	2.686.363	2.686.363
Tekuća dospijeaća dugoročnih kredita	-	(268.636)
UKUPNO dugoročna dospijeaća:	2.686.363	2.417.727

Krajem 2021. godine društvo je refinanciralo svoje kreditne obveze. Iskazana obveza evidentirana je temeljem *Ugovora o kreditu* br. 5119640282 sklopljenog dana 03.12.2021. godine s Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, na iznos od 8.000.000 HRK, s rokom vraćanja od 120 mjeseci, a prva rata dospijeva 31.01.2023. godine. Kredit je odobren za investicijsko ulaganje te zatvaranje postojeće kreditne obveze (partija broj 5116115251). Opisani kredit bio je u korištenju do 31.12.2022. godine te nije povučen u cijelosti već konačna utvrđena glavnica iznosi 2.686.363 HRK. Kao instrument osiguranja plaćanja iskazane obveze dana je zadužnica.

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita iskazane su rate koje dospijevaju u 2023. godini.

Pregled dospijeaća po godinama:

	- u kunama -
Struktura obveza po dospijeaću:	31.12.2022.
dospjelo i dospijeva u 2023. godini	268.636
dospijeva u 2024. godini	268.636
dospijeva u 2025. godini	268.636
dospijeva u 2026. godini	268.636
dospijeva u 2027. godini	268.636
dospijeva nakon 2028. godine	1.343.183
UKUPNO:	2.686.363

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 31 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

		- u kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Komunalije d.o.o., Đurđevac	1.250	3.927
UKUPNO:	1.250	3.927

Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

		- u kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	-	268.636
UKUPNO:	-	268.636

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita (bilješka 30 - *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*) iskazane su rate koje prema ugovoru o odobrenom kreditu dospjevaju u 2023. godini.

Društvo je tijekom razdoblja sklopilo *Aneks broj 3 ugovora o kreditu* br. 5302076513 s Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka kojim se prolongira rok vraćanja na 19.07.2023. godine za financiranje obrtnih sredstava na iznos od 700.000 HRK. Na datum bilance društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze za predujmove

		- u kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Primljeni predujmovi od kupaca	672.957	295.486
UKUPNO:	672.957	295.486

Sukladno finalnom godišnjem obračunu potrošnje plina dio kupaca (prvenstveno građana) ima iskazane pretplate, koje je Društvo iskazalo unutar ove pozicije.

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

		- u kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.734.677	392.174
UKUPNO:	2.734.677	392.174

Iskazane su obveze na datum bilance su najvećim dijelom nedospjele (99%).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema zaposlenima za neto plaće	49.281	51.803
Obveze prema zaposlenima za ostale nadoknade troškova	4.756	15.299
UKUPNO:	54.037	67.102

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2022. godine, koja je podmirena u siječnju 2023. godine.

Bilješka 36 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveza za porez na dobit	37.994	345.145
Obveze za porez na dodanu vrijednost	60.373	37.182
Obveze za doprinose iz i na plaću	23.300	24.688
Obveze za porez na dohodak	1.362	2.113
Obveze za trošarinu na prirodni plin	8.295	-
Obveze za ostala davanja	-	2.358
UKUPNO:	131.324	411.486

Bilješka 37 – Ostale kratkoročne obveze

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze za naknade članovima nadzornog odbora	9.108	9.108
Ostale kratkoročne obveze	1.200	-
UKUPNO:	10.308	9.108

Bilješka 38 – Pasivna vremenska razgraničenja

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	4.019.281	3.880.855
UKUPNO:	4.019.281	3.880.855

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 3,881 mil. kuna odnose se na dobivena sredstva za projekte izgradnje i rekonstrukcije plinske mreže te odorizatorske stanice od jedinica lokalne samouprave. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*bilješka 9*).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Struktura odgođenih prihoda po projektima:

Opis:	Stanje na 01.01.2022.	Amortizacija / Ukidanje u prihode	Stanje na 31.12.2022.
PLINSKA MREŽA NOVO VIRJE	1.306.856	33.378	1.273.478
REKONST. PLINSKE MREŽE U KOLODV. UL U KALINOVCU i STAROGRADSKOJ ULICI U ĐURĐEVCU	324.814	18.009	306.806
REKONSTRUKCIJA PLINSKE MREŽE U KALINOVCU	79.265	15.853	63.412
REKONSTRUKCIJA KOM. INFRA. U VINOGRADSKOJ ULICI	55.240	4.222	51.019
REK. PLINSKE MREŽE UL. K. TOMISLAVA KLOŠTAR PODRAVSKI	257.266	6.178	251.087
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE FERDINANDOVAC	306.580	10.143	296.437
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE PODRAVSKE SESVETE	237.499	6.250	231.249
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE HAMPOVICA	300.244	9.823	290.421
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE MOLVE	329.001	10.596	318.405
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE ČEPELOVAC	299.696	10.026	289.670
REKONSTRUKCIJA PLINSKE MREŽE MJESTA VIRJE	474.239	12.636	461.603
REK. PL. MREŽE MIHOLJANSKA UL. VIRJE	48.582	1.313	47.269
Ukupno:	4.019.281	138.427	3.880.855

Bilješka 39 – Nedovršeni sudski postupci

Izuzev sudskih postupaka koje je Društvo pokrenulo zbog naplate potraživanja od kupaca, Društvo nije imalo drugih značajnih sudskih postupaka. Utjecaj sudskih sporova zbog naplate potraživanja Društvo je uzelo u obzir prilikom sastavljanja financijskih izvještaja (bilješka 23 – *Potraživanja od kupaca*).

Bilješka 40 – Transakcije s povezanim stranama

Osnivač društva je Društvo KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac – 100% vlasnik.

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija sa povezanim društvom tijekom 2022. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2022. godine slijedeća:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis prihoda	Iznos prihoda	Potraživanje na dan 31.12.2022.
KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac	<i>Prihodi od opskrbe plinom</i>	28.912	-
Ukupno:		28.912	-

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanim društvom na dan 31. prosinca 2022. godine je slijedeće:

- u kunama -

Povezano društvo	Opis rashoda	Iznos rashoda	Obveza na dan 31.12.2022.
KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac	<i>Ostali vanjski troškovi</i>	23.543	3.927
Ukupno:		23.543	3.927

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Naknade ključnom poslovođstvu

Direktor društva nije zaposlenik Društva te zbog toga nisu objavljeni podaci vezani uz primanja managementa.

Sukladno izjavi Uprave Društva, cijene usluga primljenih od povezanih društava su tržišne te cijene pruženih usluga povezanim društvima nisu niže od tržišnih. Društvo nije pretrpjelo štetu u transakcijama s povezanim društvima i nije bilo prisiljeno ulaziti u transakcije sa trećima na svoju štetu, a prema zahtjevu Uprave većinskog vlasnika.

Bilješka 41 – Događaji nakon datuma bilance

Obavljanje djelatnosti i plan za naredno razdoblje

Društvo je donijelo stratešku odluku da neće obavljati djelatnost opskrbe plinom do stabilizacije cijena na tržištu plina. Prihodi koji su planirani u narednom razdoblju ostvarivati će se od distribucije plina po cijenama reguliranim *Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina* od strane *Hrvatske energetske regulatorne agencije*, uz planirani gubitak što će uvelike ovisiti o reviziji iznosa tarifnih stavki koju traži *Udruženje opskrbljivača i distributera plinom* koje djeluje u sklopu HGK.

Uvođenje eura u Republici Hrvatskoj

Republika Hrvatska usvojila je promjenu funkcionalne valute iz kuna u eure, primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK. Sve transakcije počevši od 01.01.2023. godine iskazuju se i podmiruju u euru, te će financijski izvještaji za 2023. godinu (zajedno sa usporednim podacima za 2022. godinu) biti izrađeni u eurima.

Uslijed promjene funkcionalne valute, Društvo je u obvezi provesti sve neophodne uskladbe, te preračune iz kuna u eure, uključujući i uskladbu temeljnog kapitala, kojeg je u obvezi provesti prilikom prve izmjene osnivačkih akata društva, statusne promjene društva ili promjene nekog od poslovnih udjela u društvu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 42 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 07.04.2023. godine.


Tomislav Kolaric

Direktor

KOMUNALIJE-PLIN d.o.o.
ĐURĐEVAC 3