

**KOMUNALIJE – PLIN d.o.o.**

Radnička cesta 61

Đurđevac

Financijski izvještaji za godinu koja završava  
na dan 31. prosinca 2023. godine  
zajedno s  
Izvješćem neovisnog revizora

## Sadržaj

---

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	2
Izvešće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)	7
Bilješke uz financijske izvještaje	8-33
Odobrenje financijskih izvještaja	33

## **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, 114/22, 82/23), 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.

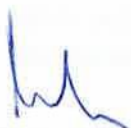
Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

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, 05.04.2024.



KOMUNALIJE-PLIN d.o.o.  
ĐURĐEVAC 3

Marko Mišulin

Direktor

**KOMUNALIJE - PLIN** d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

### Vlasnicima društva KOMUNALIJE – PLIN d.o.o.

### Izvješće 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 2023., 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 2023. 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 1 – *Opći podaci* 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 prijave ili pogreške.

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



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

### *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*

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



KOPUN REVIZIJE

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

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, 05.04.2024.



---

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 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	<u>Bilješka</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>1.937.644</b>	<b>577.774</b>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6.	3.837	-
Prihodi od prodaje	7.	1.862.267	408.401
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	8.	25.263	34.195
Ostali poslovni prihodi	9.	46.276	135.179
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>1.492.316</b>	<b>554.689</b>
<b>Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda</b>		-	-
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>1.210.959</b>	<b>285.290</b>
a) troškovi sirovina i materijala	10.	1.001.769	203.418
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	11.	209.190	81.872
<b>Troškovi osoblja</b>	12.	<b>122.487</b>	<b>131.744</b>
a) neto plaće i nadnice		81.037	86.803
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		24.102	26.282
c) doprinos na plaće		17.348	18.659
<b>Amortizacija</b>	13.	<b>71.915</b>	<b>75.538</b>
<b>Ostali troškovi</b>	14.	<b>57.412</b>	<b>59.403</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>		-	-
<b>Rezerviranja</b>	15.	-	<b>95</b>
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		-	95
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	16.	<b>29.543</b>	<b>2.619</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	17.	<b>7.373</b>	<b>744</b>
Ostali prihodi s osnove kamata		7.373	744
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	18.	<b>3.550</b>	<b>3.140</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		3.550	3.140
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>1.945.016</b>	<b>578.518</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>1.495.866</b>	<b>557.829</b>
Dobit prije oporezivanja		449.150	20.690
Porez na dobit	19.	82.275	2.100
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>366.875</b>	<b>18.590</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
<b>Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital</b>		-	-
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>2.382.739</b>	<b>2.475.241</b>
<b>Nematerijalna imovina</b>		-	-
<b>Materijalna imovina</b>	20.	<b>2.382.739</b>	<b>2.475.241</b>
Zemljište		12.331	12.331
Građevinski objekti		2.225.960	2.262.793
Postrojenja i oprema		26.581	20.836
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		3.032	2.202
Materijalna imovina u pripremi		114.835	177.080
<b>Financijska imovina</b>		-	-
<b>Potraživanja</b>		-	-
<b>Odgođena porezna imovina</b>		-	-
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>697.132</b>	<b>393.619</b>
<b>Zalihe</b>	21.	<b>84.682</b>	<b>62.878</b>
Sirovine i materijal		84.682	62.878
<b>Potraživanja</b>		<b>78.025</b>	<b>191.558</b>
Potraživanja od kupaca	22.	77.911	124.998
Potraživanja od države i drugih institucija	23.	111	66.449
Ostala potraživanja	24.	3	112
<b>Financijska imovina</b>	25.	<b>2.000</b>	-
Dani zajmovi, depoziti i slično		2.000	-
<b>Novac u banci i blagajni</b>	26.	<b>532.425</b>	<b>139.183</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>		-	-
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>3.079.872</b>	<b>2.868.860</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>1.818.629</b>	<b>1.837.219</b>
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	27.	320.220	320.220
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI i OSTALO		-	-
ZADRŽANA DOBIT		1.131.534	1.498.409
DOBIT POSLOVNE GODINE		366.875	18.590
<b>REZERVIRANJA</b>	28.	<b>233.105</b>	<b>118.512</b>
Rezerviranja za započete sudske sporove		229.376	114.688
Druga rezerviranja		3.729	3.825
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>320.888</b>	<b>285.233</b>
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	29.	320.888	285.233
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>192.172</b>	<b>130.874</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	30.	521	179
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	31.	35.654	35.654
Obveze za predujmove	32.	39.218	14.640
Obveze prema dobavljačima	33.	52.050	58.028
Obveze prema zaposlenicima	34.	8.906	9.922
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	35.	54.614	11.242
Ostale kratkoročne obveze	36.	1.209	1.209
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	37.	<b>515.078</b>	<b>497.021</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>3.079.872</b>	<b>2.868.860</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. 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 26.12.2028. godine.

Temeljni kapital Društva upisan u Trgovački sud u Bjelovaru iznosi 2.412.700 kn / 320.220,32 eura.

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. Marko Mišulin – direktor od 30. lipnja 2023. godine, a do tada je društvo pojedinačno i samostalno zastupao g. Tomislav Kolarić.

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 s lokalnim propisima.

#### *Obavljanje djelatnosti i plan za naredno razdoblje*

Društvo je u 2022. godini, a uslijed značajnih nesigurnosti na tržištu plina uvjetovano vojnim aktivnostima u Ukrajini, donijelo odluku o povlačenju iz djelatnosti opskrbe plinom. Uslijed navedenoga je ostvarilo značajno smanjenje prihoda tekućeg razdoblja (2022. i 2023. godina). Prihodi koji su planirani u narednom razdoblju, planirani su od distribucije plina po cijenama reguliranim *Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina* od strane *Hrvatske energetske regulatorne agencije*, uz planirani gubitak.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2023. 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, 114/22, 82/23)*.

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 05.04.2024. 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 eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Usporedni financijski izvještaji za 2022. godinu, u kojoj je funkcionalna valuta bila hrvatska kuna, preračunati su primjenom srednjeg tečaja konverziju u euro (1 EUR = 7,53450 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.

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.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine**

---

#### **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.

##### **3.2. Primanja zaposlenih**

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

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

---

#### 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 pritjecati 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 464,53 eura 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 3.6.).

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.

Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2022.	2023.
Plinska mreža, odorizacijske stanice	40 godina	40 godina
Oprema	2-4 godine	2-4 godine
Transportna sredstva	4 godine	4 godine

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine**

---

#### **3.5. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine**

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nematerijalne i 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.

#### **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*

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine**

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 umanjene 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 umanjenoj 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 nadoknadiive 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.

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 umanjenoj 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 nadoknativog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine**

---

Tijekom 2022. i 2023. 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.

#### **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.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine**

---

#### **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.

#### **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 2023. 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 nematerijalne i materijalne imovine opisan je u bilješkama 3.4. i 3.5.

#### *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 2023. 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 djeluje na međunarodnoj razini i izloženo je 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.

Uslijed promjene funkcionalne valute u Republici Hrvatskoj od 31.12.2022. godine iz HRK u EUR, navedeno više neće imati utjecaj na valutni rizik Društva.

##### *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

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine**

---

razumno predvidjeti. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

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 2023. godine

#### Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u EUR -	
	2022. godina	2023. godina
Prihodi od pružanja usluga - Komunalije d.o.o.	3.837	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.837</b>	<b>-</b>

Iskazani prihodi iz odnosa s matičnim društvom u usporednom su razdoblju ostvareni temeljem isporuka plina.

#### Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u EUR -	
	2022. godina	2023. godina
Prihodi od opskrbe i distribucije plina - građani	984.399	236.321
Prihodi od opskrbe i distribucije plina - industrija	855.665	150.741
Prihodi od pružanja nestandardnih usluga	15.971	11.772
Ostali prihodi	6.233	9.567
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.862.267</b>	<b>408.401</b>

Iskazani prihodi tijekom tekućeg razdoblja su ostvareni najvećim dijelom od obavljanja usluge distribucije plina dok su u usporednom bili ostvareni od opskrbe i distribucije plina.

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.

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

Opis:	- u EUR -	
	2022. godina	2023. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	25.263	34.195
<b>UKUPNO:</b>	<b>25.263</b>	<b>34.195</b>

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.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

#### Bilješka 9 – Ostali poslovni prihodi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Prihodi od ukidanja rezerviranja	824	114.688
Prihodi od potpora za investicije	18.372	18.057
Prihodi od potpora za energente	471	972
Prihodi od refundacija šteta	279	870
Prihodi od troškova utuženja	25.557	380
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	678	91
Ostali nespomenuti prihodi	95	120
<b>UKUPNO:</b>	<b>46.276</b>	<b>135.179</b>

Prihodi od ukidanja rezerviranja se odnose ukidanje dugoročnog rezerviranja za sudski spor koji je na reviziji prema Odluci Uprave i očitovanju odvjetnika (bilješka 28 – *Dugoročna rezerviranja*).

Iskazani prihodi od potpora za investicije se odnose na prihode od ukidanja odgođenih prihoda s naslova sufinanciranja investicijskih projekata u plinsku mrežu i odorizatorske stanice iskazane u okviru bilješke 37 – *Pasivna vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 13 – *Amortizacija*).

#### Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Trošak dobave plina	959.129	158.350
Troškovi materijala	21.401	28.482
Troškovi energije	9.320	10.834
Troškovi sitnog inventara i auto guma	988	5.020
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	990	413
Troškovi uredskog materijala	2.211	319
Trošak distribucije plina	7.730	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.001.769</b>	<b>203.418</b>

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

#### Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Troškovi održavanja i zaštite	44.031	43.118
Troškovi poslovnih usluga	54.151	25.130
Troškovi intelektualnih i osobnih usluga	5.968	7.838
Troškovi ostalih vanjskih usluga na izradi proizvoda i usluga	8.183	3.265
Troškovi telefona, interneta i pošte	8.026	2.520
Troškovi transporta plina	88.831	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>209.190</b>	<b>81.872</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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

Evidentirane poslovne usluge su iskazane temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* i dodacima ugovora sklopljenih s društvom Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac, a iste su iskazane u manjem iznosu jer se poslovne usluge obavljaju u manjem opsegu.

### Bilješka 12 – Troškovi osoblja

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Neto plaća	81.037	86.803
Porezi i doprinosi iz plaća	24.102	26.282
Doprinosi na plaće	17.348	18.659
<b>UKUPNO:</b>	<b>122.487</b>	<b>131.744</b>

Prosječan broj zaposlenika tijekom financijske godine iznosio je 10 djelatnika (2022. godina = 10 djelatnika).

Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine zapošljava 10 djelatnika (31.12.2022. = 10 djelatnika).

Struktura zaposlenih na 31.12. u Društvu je sljedeća:

Stručna sprema	2022.			2023.		
	M	Ž	Ukupno:	M	Ž	Ukupno:
VSS	1	1	2	1	1	2
VŠS	1	-	1	1	-	1
SSS	7	-	7	7	-	7
<b>Ukupno:</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>10</b>

### Bilješka 13 – Amortizacija

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Amortizacija - redovna	53.543	57.481
Amortizacija - odgođeni prihod	18.372	18.057
<b>UKUPNO:</b>	<b>71.915</b>	<b>75.538</b>

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*.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

#### Bilješka 14 – Ostali troškovi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	16.670	26.871
Naknade članovima Nadzornog odbora i vanjskim članovima	15.404	12.524
Članarine, doprinosi i slična davanja	8.607	9.202
Troškovi prijevoza na posao i s posla	6.715	6.838
Premije osiguranja	2.416	2.636
Bankarske usluge i naknade za platni promet	7.600	1.333
<b>UKUPNO:</b>	<b>57.412</b>	<b>59.403</b>

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

#### Bilješka 15 – Rezerviranja

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	95
<b>UKUPNO:</b>	<b>-</b>	<b>95</b>

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2023. godinu ukalkuliralo iznos od 3.825 eura za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2022. godina: 3.729 eura). Navedeni trošak razlike rezerviranja evidentiran je po neto principu.

#### Bilješka 16 – Ostali poslovni rashodi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Sudski i administrativni troškovi	-	830
Troškovi reprezentacije	532	609
Otpis potraživanja	-	162
Darovanja i sponzorstva - porezno priznata	20.013	144
Darovanja i sponzorstva - porezno nepriznata	7.667	-
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	492	-
Ostali nespomenuti rashodi	838	875
<b>UKUPNO:</b>	<b>29.543</b>	<b>2.619</b>

#### Bilješka 17 – Financijski prihodi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Prihodi od kamata iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima	7.373	744
<b>UKUPNO:</b>	<b>7.373</b>	<b>744</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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

#### Bilješka 18 – Financijski rashodi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Kamate na kredite	3.245	3.112
Zatezne kamate	305	28
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.550</b>	<b>3.140</b>

Navedeni rashodi odnose se na kamate na odobreni kredit iskazane unutar bilješke 29/31 – *Dugoročne/Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.*

#### Bilješka 19 – Porez na dobit

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	449.150	20.690
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	7.933	307
- 50% troškova reprezentacije	266	304
- povećanja porezne osnovice za druge rashode	7.667	-
- otpis potraživanja	-	3
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	-	-
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	457.084	20.997
Stopa poreza na dobit	18%	10%
Tekuća porezna obveza	82.275	2.100
<b>UKUPNO trošak poreza na dobit</b>	<b>82.275</b>	<b>2.100</b>
Realna stopa poreza na dobit	18%	10%

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 18.590 eura.

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

### Bilješka 20 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u EUR -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>						
<i>Stanje 01.01.2022.</i>	<i>12.331</i>	<i>3.928.680</i>	<i>42.744</i>	<i>53.049</i>	<i>78.225</i>	<i>4.115.029</i>
Nabavke	-	85.836	27.832	3.108	68.628	185.404
Stavljanje u upotrebu	-	32.018	-	-	(32.018)	-
<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>12.331</i>	<i>4.046.534</i>	<i>70.577</i>	<i>56.157</i>	<i>114.835</i>	<i>4.300.433</i>
Nabavke	-	91.003	-	-	77.036	168.039
Stavljanje u upotrebu	-	14.792	-	-	(14.792)	-
<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>12.331</i>	<i>4.152.329</i>	<i>70.577</i>	<i>56.157</i>	<i>177.080</i>	<i>4.468.473</i>
<b>Ispravak vrijednosti</b>						
<i>Stanje 01.01.2022.</i>	-	<i>1.753.652</i>	<i>42.233</i>	<i>49.894</i>	-	<i>1.845.779</i>
Amortizacija	-	66.922	1.762	3.231	-	71.915
<i>Stanje 31.12.2022.</i>	-	<i>1.820.574</i>	<i>43.995</i>	<i>53.125</i>	-	<i>1.917.694</i>
Amortizacija	-	68.962	5.746	831	-	75.538
<i>Stanje 31.12.2023.</i>	-	<i>1.889.535</i>	<i>49.741</i>	<i>53.955</i>	-	<i>1.993.232</i>
<b>Sadašnja vrijednost</b>						
<b>na dan 31.12.2022.</b>	<b>12.331</b>	<b>2.225.960</b>	<b>26.581</b>	<b>3.032</b>	<b>114.835</b>	<b>2.382.739</b>
<b>na dan 31.12.2023.</b>	<b>12.331</b>	<b>2.262.793</b>	<b>20.836</b>	<b>2.202</b>	<b>177.080</b>	<b>2.475.241</b>

Tijekom promatranog razdoblja evidentirana je aktivacija investicija prema *Zapisnicima o primopredaji ugovorenih i izvedenih radova* na:

- rekonstrukciji i izgradnji plinske mreže u Virju u ulici Trnovec u iznosu od 23.770 eura;
- rekonstrukciji i izgradnji plinske mreže u Virju u ulici Ante Starčevića u iznosu od 34.296 eura;
- rekonstrukciji i izgradnji plinske mreže u Đurđevcu u ulici Matije Gupca, Miroslava Krležića i Bregovita u iznosu od 47.728 eura.

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

Opis:	Stanje na 31.12.2023.
Izgradnja plinske mreže u Sirovoj i Suhoj Kataleni	65.038
Rekonstrukcija plinske mreže u naselju Ferdinandovac	69.237
Rekonstrukcija plinske mreže - Kloštar Podravski	42.805
<b>Ukupno:</b>	<b>177.080</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

---

Popis imovine na dan 31. prosinca 2023. 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:	31.12.2022.	- u EUR - 31.12.2023.
Sirovine i materijal		84.682	62.878
<b>UKUPNO:</b>		<b>84.682</b>	<b>62.878</b>

Iskazane zalihe se sastoje od materijala za održavanje plinske mreže.

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

### Bilješka 22 – Potraživanja od kupaca

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja od kupaca plina - industrija	91.179	140.266
Potraživanja od kupaca plina - građani	6.332	3.899
Potraživanja od kupaca - ostalo	20.931	20.941
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	1.304	1.304
Potraživanja od kupaca - utuženo	46.271	46.602
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(88.106)	(88.015)
<b>UKUPNO:</b>	<b>77.911</b>	<b>124.998</b>

Na dan 31. prosinca 2023. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Nedospjelo:	58.974	69.332
Dospjelo do:	18.937	55.666
- 90 dana	8.800	47.800
- 180 dana	2.779	280
- 360 dana	3.603	3.161
- iznad 360 dana	3.755	4.424
<b>UKUPNO:</b>	<b>77.911</b>	<b>124.998</b>

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:

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>88.784</b>	<b>88.106</b>
Naplata prethodno usklađenih potraživanja ( <i>bilješka 9</i> )	(678)	(91)
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>88.106</b>	<b>88.015</b>

### Bilješka 23 – Potraživanja od države i drugih institucija

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja za više plaćene akontacije poreza na dobit	-	66.318
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost (R-2)	111	126
Potraživanja za više plaćena ostala davanja državi	-	5
<b>UKUPNO:</b>	<b>111</b>	<b>66.449</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

### Bilješka 24 – Ostala potraživanja

		- u EUR -	
	Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Ostala potraživanja		3	112
<b>UKUPNO:</b>		<b>3</b>	<b>112</b>

### Bilješka 25 – Kratkotrajna financijska imovina

		- u EUR -	
	Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Dani depozit		2.000	-
<b>UKUPNO:</b>		<b>2.000</b>	<b>-</b>

### Bilješka 26 – Novac na računu i u blagajni

		- u EUR -	
	Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
domaća sredstva u bankama		532.425	138.873
domaća sredstva u blagajni		-	310
<b>UKUPNO:</b>		<b>532.425</b>	<b>139.183</b>

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

		- u EUR -	
	Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
u EUR		-	139.183
u HRK		532.425	-
<b>UKUPNO:</b>		<b>532.425</b>	<b>139.183</b>

### Bilješka 27 – Kapital i rezerve

Struktura vlasništva je sljedeća:

		- u EUR -	
	Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Komunalije d.o.o., Đurđevac - 100% vlasništvo		320.220	320.220
<b>UKUPNO:</b>		<b>320.220</b>	<b>320.220</b>

Društvo ima iskazan temeljni kapital u visini od 2.412.700 HRK, što primjenom srednjeg tečaja konverzije (1 EUR = 7,53450 HRK) iznosi 320.220,30 EUR. Društvo je u obvezi provesti uskladbu temeljnog kapitala sukladno izmjenama *Zakona o trgovačkim društvima* uvjetovan promjenama funkcionalne valute iz HRK u EUR prilikom sljedeće promjene osnivačkog akta.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Kretanje pozicije *Kapitala i rezervi* kroz razdoblje:

- u EUR -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
<b>Stanje na 01.01.2022.</b>	<b>320.220</b>	<b>953.837</b>	<b>177.697</b>	<b>1.451.754</b>
Dobit razdoblja	-	-	366.875	366.875
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	177.697	(177.697)	-
<b>Stanje na 31.12.2022.</b>	<b>320.220</b>	<b>1.131.534</b>	<b>366.875</b>	<b>1.818.629</b>
<b>Stanje na 01.01.2023.</b>	<b>320.220</b>	<b>1.131.534</b>	<b>366.875</b>	<b>1.818.629</b>
Dobit razdoblja	-	-	18.590	18.590
Prijenosi po godišnjem rasporedu	-	366.875	(366.875)	-
<b>Stanje na 31.12.2023.</b>	<b>320.220</b>	<b>1.498.409</b>	<b>18.590</b>	<b>1.837.219</b>

Dana 27. travnja 2023. godine održana je Skupština društva te je donesena *Odluka o uporabi dobiti* za 2022. godinu. Sukladno navedenoj Odluci dobit Društva ostvarena u 2022. godini u iznosu od 366.875 eura je raspoređena u zadržanu dobit.

### Bilješka 28 – Dugoročna rezerviranja

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Rezerviranja za sudske sporove	229.376	114.688
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone	3.729	3.825
<b>UKUPNO:</b>	<b>233.105</b>	<b>118.512</b>

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2023. godine dan je u nastavku:

- u EUR -

Opis:	Rezerviranja za sudske sporove	Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone	UKUPNO:
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>229.376</b>	<b>3.729</b>	<b>233.105</b>
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	(114.688)	-	(114.688)
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	-	95	95
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>114.688</b>	<b>3.825</b>	<b>118.512</b>

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2023. godinu ukalkuliralo iznos od 3.825 eura za neiskorištene godišnje odmone djelatnika Društva (2022. godina: 3.729 eura). Razlika troška rezerviranja evidentirana po neto principu iskazana je u bilješci 15 – *Rezerviranja*.

Iskazano rezerviranje za sudske sporove se odnosi 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, a u tekućem je razdoblju ukinuto 50% formiranog rezerviranja temeljem Odluke Uprave i očitovanja odvjetnika.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

#### Bilješka 29 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze za dugoročni kredit br. 5119640282 - Erste banka d.d., Rijeka - u EUR	356.542	320.888
<b>UKUPNO:</b>	<b>356.542</b>	<b>320.888</b>
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(35.654)	(35.654)
<b>UKUPNO dugoročna dospijeća:</b>	<b>320.888</b>	<b>285.233</b>

Iskazana obveza evidentirana je temeljem *Ugovora o kreditu* br. 5119640282 sklopljenog dana 03.12.2021. godine s Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, s konačnom utvrđenom glavnicom 356.542 eura i rokom vraćanja od 120 mjeseci, a prva rata je dospjela 31.01.2023. godine. Kredit je odobren za investicijsko ulaganje te zatvaranje postojeće kreditne obveze. Kao instrument osiguranja plaćanja iskazane obveze dana je zadužnica.

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita iskazane su rate koje dospijevaju u 2024. godini.

Pregled dospijeća po godinama:

- u EUR -

Struktura obveza po dospijeću:	31.12.2023.
dospjelo i dospijeva u 2024. godini	35.654
dospijeva u 2025. godini	35.654
dospijeva u 2026. godini	35.654
dospijeva u 2027. godini	35.654
dospijeva u 2028. godini	35.654
dospijeva nakon 2028. godine	142.617
<b>UKUPNO:</b>	<b>320.888</b>

#### Bilješka 30 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Komunalije d.o.o., Đurđevac	521	179
<b>UKUPNO:</b>	<b>521</b>	<b>179</b>

#### Bilješka 31 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	35.654	35.654
<b>UKUPNO:</b>	<b>35.654</b>	<b>35.654</b>

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita (bilješka 29 - *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*) iskazane su rate koje prema ugovoru o odobrenom kreditu dospijevaju u 2024. godini.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

#### Bilješka 32 – Kratkoročne obveze za predujmove

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Primljeni predujmovi od kupaca	39.218	14.640
<b>UKUPNO:</b>	<b>39.218</b>	<b>14.640</b>

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

#### Bilješka 33 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	52.050	58.028
<b>UKUPNO:</b>	<b>52.050</b>	<b>58.028</b>

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

#### Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze prema zaposlenima za neto plaće	6.875	7.469
Obveze prema zaposlenima za ostale nadoknade troškova	2.031	2.454
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.906</b>	<b>9.922</b>

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2023. godine, koja je podmirena u siječnju 2024. godine.

#### Bilješka 35 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveza za porez na dobit	45.809	3.384
Obveze za porez na dodanu vrijednost	4.935	4.412
Obveze za doprinose iz i na plaću	3.277	3.155
Obveze za porez na dohodak	280	292
Obveze za ostala davanja	313	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>54.614</b>	<b>11.242</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

### Bilješka 36 – Ostale kratkoročne obveze

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze za naknade članovima nadzornog odbora	1.209	1.209
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.209</b>	<b>1.209</b>

### Bilješka 37 – Pasivna vremenska razgraničenja

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	515.078	497.021
<b>UKUPNO:</b>	<b>515.078</b>	<b>497.021</b>

Iskazani odgođeni prihodi se odnose 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*).

Struktura odgođenih prihoda po projektima:

Opis:	Stanje na 01.01.2023.	Amortizacija / Ukidanje u prihode	Stanje na 31.12.2023.
PLINSKA MREŽA NOVO VIRJE	169.020	4.430	164.590
REKONST. PLINSKE MREŽE U KOLODV. UL U KALINOVCU I STAROGRADSKOJ ULICI U ĐURĐEVCU	41.494	2.075	39.419
REKONSTRUKCIJA PLINSKE MREŽE U KALINOVCU	8.416	2.104	6.312
REKONSTRUKCIJA KOM. INFRA. U VINOGRADSKOJ ULICI	5.997	560	5.437
REK. PLINSKE MREŽE UL. K. TOMISLAVA KLOŠTAR PODRAVSKI	33.325	820	32.505
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE FERDINANDOVAC	40.690	1.346	39.344
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE PODRAVSKE SESVETE	30.692	830	29.862
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE HAMPOVICA	38.545	1.304	37.242
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE MOLVE	42.260	1.406	40.853
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE ČEPELOVAC	37.100	1.331	35.769
REKONSTRUKCIJA PLINSKE MREŽE MJESTA VIRJE	61.265	1.677	59.588
REK. PL. MREŽE MIHOLJANSKA UL. VIRJE	6.274	174	6.099
<b>Ukupno:</b>	<b>515.078</b>	<b>18.057</b>	<b>497.021</b>

### Bilješka 38 – 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*).

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

#### Bilješka 39 – Transakcije s povezanim stranama

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

Struktura prihoda ostvarenog iz transakcija s povezanim društvom tijekom 2023. godine te stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2023. godine slijedeća:

<b>Povezana strana</b>	<b>Opis</b>	<b>2022. godina</b>	<b>2023. godina</b>
KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac	<i>Prihodi od opskrbe plinom</i>	5.079	-
<b>UKUPNO:</b>		<b>5.079</b>	<b>-</b>

- u EUR -

<b>Povezana strana</b>	<b>Opis</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac	<i>Potraživanja za isporuke plina</i>	1.113	-
<b>UKUPNO:</b>		<b>1.113</b>	<b>-</b>

- u EUR -

Prikaz nastalih troškova i stanje obveza prema povezanom društvu na dan 31. prosinca 2023. godine je slijedeće:

<b>Povezana strana</b>	<b>Opis</b>	<b>2022. godina</b>	<b>2023. godina</b>
KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac	<i>Ostali vanjski troškovi</i>	2.464	1.111
	<i>Ostali troškovi</i>	-	796
<b>UKUPNO:</b>		<b>2.464</b>	<b>1.908</b>

- u EUR -

<b>Povezana strana</b>	<b>Opis</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac	<i>Obveze s naslova primljenih usluga</i>	83	166
	<i>Ostale obveze</i>	-	13
<b>UKUPNO:</b>		<b>83</b>	<b>179</b>

- u EUR -

#### *Naknade ključnom poslovodstvu*

Informacije vezane uz naknade managementa nisu objavljene zbog malog broja djelatnika i zaštite podataka.

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.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine**

#### **Bilješka 40 – Događaji nakon datuma bilance**

---

##### *Novi propisi u 2024. godini*

U Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2024. godine primjenjuju se propisi vezani uz način obračuna dohotka i to:

- mijenja se način oporezivanja dohotka od nesamostalnog rada (stope poreza na dohodak, način obračuna doprinosa za mirovinsko osiguranje, te osobni odbici), što neće imati utjecaja na ukupno iskazane troškove plaća, ali će posljedično utjecati na manje povećanje neto isplata djelatnicima;
- mijenja se iznos minimalne plaće (porast sa 700 EUR bruto plaće na 840 EUR bruto plaće). Društvo zapošljava dio djelatnika s minimalnom plaćom, te je predmetno utjecalo na porast ukupnih troškova plaća;
- povećani su iznos neoporezivih davanja koje Društvo koristi za isplatu djelatnicima.

#### **Bilješka 41 – Odobrenje financijskih izvještaja**

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 05.04.2024. godine.



**KOMUNALIJE-PLIN d.o.o.**  
**DURDEVAC 3**

Marko Mišulin

Direktor