

KOMUNALIJE d.o.o. i ovisno društvo

Radnička cesta 61

Đurđevac

Konsolidirani finansijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2021. godine
zajedno s
Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za konsolidirane finansijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3-5
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	6
Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (konsolidirana bilanca)	7
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	8
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje	9-41
Odobrenje konsolidiranih finansijskih izvještaja	41

Odgovornost Uprave za konsolidirane finansijske 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 konsolidirani finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (Narodne novine 86/2015, 105/2020, 9/2021)*, tako da daju istiniti i fer prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja **KOMUNALIJE d.o.o. i ovisnog društva**, Đurđevac ("Grupa") za to razdoblje.

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

Odgovornost Uprave pri izradi konsolidiranih finansijskih 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 konsolidiranim finansijskim izvještajima, i
- sastavljanje konsolidiranih finansijskih 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 finansijski položaj Grupe, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim *Zakonom o računovodstvu*. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Đurđevcu, 01.06.2022.

KOMUNALIJE d.o.o.
 ³

Tomislav Kolaric

Direktor

KOMUNALIJE Grupa

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima KOMUNALIJE Grupe

Izvješće o reviziji konsolidiranih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE d.o.o. (matično društvo) i njegovog ovisnog Društva KOMUNALIJE-PLIN d.o.o. (zajedno „Grupa”), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (konsolidiranu bilancu) na 31. prosinca 2021., konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Grupe na 31. prosinca 2021. i njenu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja* (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa *Zakonom o računovodstvu*, *Zakonom o reviziji* i *Međunarodnim revizijskim standardima* (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 37 – *Događaji nakon datuma bilance* vezano uz situaciju na tržištu plina. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za konsolidirane finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje konsolidiranih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju konsolidiranih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim



ako uprava ili namjerava likvidirati Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Grupa.

Revizorove odgovornosti za reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja konsolidiranih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Grupe.
- ocjenujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u konsolidiranim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.



KOPUN REVIZIJE

Kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li konsolidirani finansijski 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, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi s značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Zagreb, 01.06.2022.

D. Dubravka Kopun
dr.sc. Dubravka Kopun

Direktor



Nataša Kranjčec Makek

Nataša Kranjčec Makek

Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Konsolidirani račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2020.	2021.
POSLOVNI PRIHODI		32.977.668	32.197.766
Prihodi od prodaje	6	22.848.132	22.191.953
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	7	64.061	21.238
Ostali poslovni prihodi	8	10.065.475	9.984.575
POSLOVNI RASHODI		29.879.395	29.251.248
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		14.952.212	13.773.419
a) troškovi sirovina i materijala	9	12.699.263	11.164.261
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	10	2.252.949	2.609.158
Troškovi osoblja		3.352.884	3.569.107
a) neto plaće i nadnice		2.233.632	2.368.464
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		671.484	721.771
c) doprinos na plaće		447.768	478.872
Amortizacija	12	10.547.664	10.545.948
Ostali troškovi	13	884.123	1.069.225
Vrijednosno usklajivanje	14	1.483	-
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		1.483	-
Rezerviranja	15	12.562	32.285
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		12.562	32.285
Ostali poslovni rashodi	16	128.467	261.264
FINANCIJSKI PRIHODI	17	51.188	49.949
Ostali prihodi s osnove kamata		51.188	49.949
FINANCIJSKI RASHODI	18	115.460	86.450
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		115.301	86.450
Tečajne razlike i drugi rashodi		159	-
UKUPNI PRIHODI		33.028.856	32.247.715
UKUPNI RASHODI		29.994.855	29.337.698
Dobit prije oporezivanja		3.034.001	2.910.017
Porez na dobit	19	564.887	539.213
DOBIT RAZDOBLJA		2.469.114	2.370.804

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (konsolidirana bilanca)

na dan 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Bilješka	2020.	2021.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital			
DUGOTRAJNA IMOVINA		167.007.950	163.045.479
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	20	167.007.950	163.045.479
Zemljište		1.652.629	1.376.249
Građevinski objekti		147.086.732	136.828.121
Postrojenja i oprema		46.120	28.294
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		235.391	120.366
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	285.773
Materijalna imovina u pripremi		17.983.023	24.402.621
Ostala materijalna imovina		4.055	4.055
Finansijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		7.175.751	8.992.179
Zalihe	21	659.204	891.470
Sirovine i materijal		659.204	891.470
Potraživanja		3.257.713	3.679.806
Potraživanja od kupaca	22	3.054.961	3.637.110
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	23	150	-
Ostala potraživanja	24	202.602	42.696
Finansijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	25	3.258.834	4.420.903
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
UKUPNA AKTIVA		174.183.701	172.037.658
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-
 (svi iznosi izraženi su u kunama)			
KAPITAL I REZERVE		15.142.804	17.513.608
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	26	1.721.500	1.721.500
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		10.952.190	13.421.304
DOBIT POSLOVNE GODINE		2.469.114	2.370.804
REZERVIRANJA	27	2.872.252	2.754.537
Rezerviranja za započete sudske sporove		2.774.057	2.624.057
Druga rezerviranja		98.195	130.480
DUGOROČNE OBVEZE		2.834.491	2.880.807
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	28	2.834.491	2.880.807
KRATKOROČNE OBVEZE		7.279.205	11.211.219
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	29	914.132	2.494.865
Obveze za predujmove	30	1.124.970	1.112.618
Obveze prema dobavljačima	31	3.244.384	5.859.221
Obveze prema zaposlenicima	32	201.092	209.712
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	33	424.806	284.709
Ostale kratkoročne obveze	34	1.369.821	1.250.094
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	35	146.054.949	137.677.487
UKUPNA PASIVA		174.183.701	172.037.658
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

- u kunama -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	1.721.500	9.127.575	1.824.615	12.673.690
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	1.721.500	9.127.575	1.824.615	12.673.690
Dobit razdoblja	-	-	2.469.114	2.469.114
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	1.824.615	(1.824.615)	-
Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja	1.721.500	10.952.190	2.469.114	15.142.804
OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	-	-	-	-
SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA	-	-	2.469.114	2.469.114
TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	-	1.824.615	(1.824.615)	-
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	1.721.500	10.952.190	2.469.114	15.142.804
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	1.721.500	10.952.190	2.469.114	15.142.804
Dobit razdoblja	-	-	2.370.804	2.370.804
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	2.469.114	(2.469.114)	-
Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja	1.721.500	13.421.304	2.370.804	17.513.608
OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	-	-	-	-
SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA	-	-	2.370.804	2.370.804
TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	-	2.469.114	(2.469.114)	-

Popratne bilješke su sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

Grupa KOMUNALIJE ima sjedište u Đurđevcu, Radnička cesta 61. Grupu čine sljedeća Društva:

- KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac („Matica“) – za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje,
- KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac (100% vlasništva) – za distribuciju i opskrbu plinom. Osnivač društva je Društvo KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac.

Temeljni kapital matičnog Društva upisan u Trgovački sud u Varaždinu iznosi 1.721.500 kn.

Vlasnička struktura Matice je sljedeća:

- Grad Đurđevac - 62,00%;
- Općina Podravske Sesvete – 1%;
- Općina Ferdinandovac - 5,95%;
- Općina Kalinovac - 4,40%;
- Općina Kloštar Podravski - 6,55%
- Općina Molve - 1,53%;
- Općina Novo Virje - 0,84%;
- Općina Virje - 17,73%.

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

U matičnom Društvu djeluje Nadzorni odbor, a čine ga:

- G. Dražen Krčmar – predsjednik Nadzornog odbora;
- G. Zvonimir Fusić – zamjenik predsjednika Nadzornog odbora;
- Gđa. Kristina Filipović – član Nadzornog odbora;
- Gđa. Gabrijela Kralj Bartovčak – član Nadzornog odbora;
- Gđa. Danijela Fucak – član Nadzornog odbora;
- G. Antun Karas – član Nadzornog odbora;
- Gđa. Martina Kokša – član Nadzornog odbora.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Pregled strukture zaposlenih u Grupi na 31.12. dan je u nastavku:

Stručna sprema	31.12.2020.			31.12.2021.		
	M	Ž	Ukupno:	M	Ž	Ukupno:
VSS	4	3	7	4	4	8
VŠS	2	3	5	2	3	5
SSS	24	2	26	22	2	24
NSS i KV	2	-	2	1	-	1
Ukupno:	32	8	40	29	9	38

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

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

2.1. Osnova za sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja

2.1.1. Izjava o usklađenosti

Konsolidirani 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* 86/2015, 105/2020, 9/2021, 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. Grupa tijekom godine nije usvojila nove ili izmijenjene HSFI-eve, koji bi imali utjecaj na financijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtijevali dodatne objave u konsolidiranim financijskim izvještajima.

Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povjesnog 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 konsolidiranih 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 konsolidiranih financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povjesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Konsolidirani financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Grupe dana 01.06.2022. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK	1 USD = 6,139039 HRK
---------------------------	----------------------	----------------------

31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK	1 USD = 6,643548 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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u konsolidiranom 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 konsolidiranom računu dobiti i gubitka, kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od preračuna na fer vrijednost.

2.2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

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

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Osnova konsolidacije

Konsolidirani finansijski izvještaji obuhvaćaju finansijske izvještaje Matice, te subjekta pod kontrolom Matice (podružnice). Kontrola je prisutna ukoliko Matica ima moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari koristi od njegove aktivnosti.

Rezultati podružnica stečenih ili prodanih tijekom godine uključuju se u konsolidirani račun dobiti i gubitka od datuma stvarnog stjecanja, odnosno datuma prodaje.

Finansijski izvještaji podružnica su po potrebi usklađeni kao posljedica međusobnog ujednačavanja računovodstvenih politika subjekta u sklopu Grupe. Sve transakcije unutar Grupe, kao i sva stanja, prihodi i rashodi eliminirani su prilikom konsolidacije. Manjinski udjeli u neto imovini podružnica (isključujući goodwill) iskazuju se odvojeno od glavnice Grupe. Manjinski udjeli sastoje se od iznosa udjela od izvornog datuma poslovnog spajanja. Gubici povezani s manjinskim udjelima koji su iznad udjela u glavničkoj ovisnosti društva raspoređuju se na udjele Grupe, izuzev kod manjinskih udjela po kojima manjina ima obvezu i sposobna je dodatnim ulaganjima pokriti gubitke.

Društva pod kontrolom su:

Naziv društva	Zemlja osnutka	%-tni udio u vlasništvu	%-tni udio u glasačkim pravima
KOMUNALIJE – PLIN d.o.o.	Hrvatska	100%	100%

3.2. Poslovna spajanja

Stečena ovisna društva iskazuju se metodom stjecanja. Trošak stjecanja mjeri se kao ukupna fer vrijednost prenesene imovine, te stečenih ili preuzetih obveza na datum razmjene i glavničnih instrumenata koje je Grupa izdala u zamjenu za kontrolu nad stečenim subjektom, uvećana za sve troškove izravno povezane s poslovnim spajanjem. Prepoznatljiva imovina, obveze i nepredviđene obveze stečenog subjekta koje udovoljavaju uvjetima priznavanja priznaju se po fer vrijednostima na datum stjecanja, odnosno kada je stečena puna kontrola nad poslovanjem preuzete podružnice.

Goodwill stečen poslovnim kombinacijama se izvorno mjeri po trošku što predstavlja iznos iznad troška poslovne kombinacije nad interesom Grupe u neto fer vrijednosti imovine, obveza ili

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

potencijalnih obveza koji se mogu odrediti. Nakon početnog priznavanja goodwill se mjeri po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Procijenjeni korisni vijek goodwilla je 5 (pet) godina.

3.3. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Grupa priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Grupa imati buduće ekonomski koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje priznaju se kada Grupa obavi isporuke vode te 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 izvršene kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenog: kupac prihvata proizvode u skladu s ugovorom ili je rok za prihvatanje proizvoda protekao ili Grupa ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvatanja 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, Grupa 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.

3.4. Primanja zaposlenih

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

3.5. Porez na dobit

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

3.6. 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 pritići 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 iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.7.).

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 Grupa dobila 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. Grupa je procijenila da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji. Amortizacija se prikazuje u konsolidiranom računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2020.	2021.
Građevinski objekti – plinska mreža	40 godina	40 godina
Poslovne zgrade	40 godina	40 godina
Cjevovodi – vodovod/kanalizacija	20 godina	20 godina
Oprema	4-10 godine	4-10 godine
Računalna oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4-5 godina	4-5 godina

3.7. Umanjenje vrijednosti materijalne imovine

Na svaki datum bilance Grupa analizira sadašnju vrijednost materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Grupa 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 Grupe 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 procijenenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

3.8. Finansijska imovina

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

Ostalo

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

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

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

Umanjenje vrijednosti finansijske 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 finansijske imovine za prodaju, računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost.

Pojedinačno značajna finansijska imovina testira se za umanjenje vrijednosti na individualnoj razini. Ostala finansijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom finansijskom imovinom Grupe sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjenjem finansijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u konsolidiranom 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 finansijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine zadužnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

3.9. 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 konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. 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.

3.10. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Grupe. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Grupa neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne finansijske 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 Grupe. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2020. i 2021. godine Grupa nije provodila diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.11. 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.

3.12. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Grupa 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 nadoknадiti 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.

3.13. 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 konsolidiranom računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Grupa ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Grupa ne kapitalizira troškove posudbi.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

3.14. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dospijeva 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.

3.15. 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.

3.16. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao finansijski 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.

Grupa kao najmodavac

Iznosi potraživanja od najmoprimca na temelju finansijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Grupe u predmetni najam. Prihodi od finansijskog najma raspoređuju se u obračunska razdoblja kako bi odrazili konstantnu stopu povrata na preostalo neto ulaganje Grupe vezano uz najam. Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Grupa kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom finansijskog najma priznaje se kao imovina Grupe 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 finansijski najam. Najamnine se raspoređuju između finansijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Finansijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

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

3.17. Državne i lokalne potpore

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

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Grupa 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 konsolidiranom računu dobiti i gubitka.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

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 finansijske podrške Grupi bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

3.18. Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u konsolidiranim finansijskim izvještajima. One se objavljaju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerujatan.

Potencijalna imovina nije iskazana u konsolidiranim finansijskim izvještajima već se iskazuje kada je priljev ekonomskih koristi vjerujatan.

3.19. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o finansijskom položaju Grupe na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u konsolidiranim finansijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljaju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

U primjeni računovodstvenih politika Grupe, 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 finansijskoj 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 konkurenциje. 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 3.6.

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 sudske postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 5 – Upravljanje finansijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Grupe izložene su različitim vrstama finansijskih 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. Grupa nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne finansijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od finansijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Grupe, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

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

Grupa kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Grupa izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. Udio obveza sa naslova kredita i zajmova u ukupnoj pasivi Grupe iznosi svega 3%, stoga promjene kamatnih stopa nemaju značajniji utjecaj na rezultat poslovanja Grupe.

5.2. Kreditni rizik

Imovina Grupe koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Grupe osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Grupa 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*.

5.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Cilj Grupe je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. 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 konsolidirane finansijske izvještaje.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

Opis:	2020. godina	2021. godina
Prihodi od opskrbe plinom - građani	9.110.533	8.331.048
Prihodi od opskrbe plinom - industrija	5.920.312	5.702.374
Prihodi od vodoopskrbe - kućanstva	3.478.396	3.585.891
Prihodi od odvodnje - kućanstva	1.170.609	1.200.547
Prihodi od vodoopskrbe - industrija	1.065.478	1.111.762
Prihodi od izdavanja uvjeta za priključenje i izvođenja priključka	753.543	826.763
Prihodi od ostalih usluga	686.936	770.838
Prihodi od odvodnje - industrija	393.890	413.265
Prihodi od pružanja nestandardnih usluga	128.813	117.054
Prihodi od naknada za korištenje i zaštitu voda	107.656	90.371
Ostali nespomenuti prihodi	31.966	42.040
UKUPNO:	22.848.132	22.191.953

Matično društvo obavlja usluge javne vodoopskrbe, javne odvodnje te pročišćavanje i pražnjenje septičkih i sabirnih jama.

Uslužno područje vodoopskrbnog isporučitelja vodne usluge Komunalija d.o.o., Đurđevac obuhvaća: Grad Đurđevac te Općine: Virje, Molve, Gola, Novo Virje, Ferdinandovac, Kalinovac, Kloštar Podravski, Sesvete Podravske, Novigrad Podravski.

Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje – kućanstva su neznatno porasli u odnosu na usporedno razdoblje uslijed veće priključenosti korisnika na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje.

Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje – industrija su neznatno povećani u odnosu na usporedno razdoblje uslijed jačanja proizvodnih društava na lokalnom području.

Ovisno društvo obavlja uslugu distribucije i opskrbe plinom. 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 manje prodaje energije prirodnog plina, kao i pada cijene.

Na gore navedenom distributivnom području, temeljem provedenog javnog natječaja od strane Hrvatske energetske regulatorne agencije, opskrba plinom tarifne grupe kućanstvo - opskrba u obvezi javne usluge opskrbe plinom je dodijeljena drugom opskrbljivaču za razdoblje 01. travnja 2021. do 30. rujna 2024. godine, međutim u drugoj polovini godine, ovisno društvo je uspjelo vratiti glavninu kupaca iz TG kućanstva (otprilike 90%).

Prihodi od opskrbe plinom – industrija smanjeni su u odnosu na usporedno razdoblje uslijed manjih prodajnih cijena plina koje su za prvi devet mjeseci 2021. godine bile rekordno niske i manjih prodanih količina.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 7 – Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2021. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	64.061	21.238
UKUPNO:	64.061	21.238

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 8 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2021. godina
Prihodi od potpora za investicije	9.770.551	9.768.491
Dobit od prodaje dugotrajne imovine	-	142.071
Prihodi od ukidanja rezerviranja	225.762	25.600
Prihodi od refundacija	3.887	18.468
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	44.220	16.621
Ostali nespomenuti prihodi	21.055	13.324
UKUPNO:	10.065.475	9.984.575

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 9,768 mil. kuna odnosi se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda sa naslova sufinanciranja investicijskih projekata u plinsku mrežu i odorizatske stanice te vodovodni sustav iskazanih u okviru bilješke 35 – *Pasivna vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 12 – *Amortizacija*).

Dobit od prodaje dugotrajne imovine ostvarena je od prodaje zemljišta u vlasništvu matičnog društva i jednog osobnog vozila koje je bilo u potpunosti amortizirano (bilješka 20 – *Dugotrajna materijalna imovina*).

Prihodi od ukidanja rezerviranja iskazani u iznosu od 26 tis. kuna odnose se na ukidanje rezerviranja za sudski spor s drugom pravnom osobom, koje je bilo provedeno tokom prethodnih razdoblja, a temeljem dostupne presude suda.

Prihodi od refundacija najčešće se dijelom odnose na doznake naknade šteta od osiguravajućih kuća.

U strukturi ostalih poslovnih prihoda iskazani su i prihodi ostvareni po osnovu naplate vrijednosno usklađenih potraživanja u prethodnim razdobljima.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2021. godina
Trošak dobave plina	10.312.022	8.857.829
Troškovi energije	959.522	987.113
Troškovi materijala	973.216	861.394
Trošak nabave vode	311.562	310.582
Troškovi sitnog inventara i auto guma	75.671	61.653
Troškovi uredskog materijala	39.880	50.859
Trošak distribucije plina	18.380	25.852
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	9.010	8.979
UKUPNO:	12.699.263	11.164.261

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

- Trošak dobave plina za kućanstva najvećim je dijelom evidentiran temeljem *Ugovora o prodaji prirodnog plina broj INA-UG-DMS-1074588* važećeg za razdoblje 01.04.2020. do 31.03.2021. godine te *Ugovora o prodaji prirodnog plina broj INA-UG-DMS-1081888* te aneksa broj 1 ugovoru, važećeg za razdoblje 01.04.2021. do 31.03.2022. godine kojim je regulirana nabavka plina za opskrbu u obvezi javne usluge - za kućanstva, a plin se preuzima na mjestima izlaza u vlasništvu Plinacra te ima 8 mjerno reduksijskih stanica: Čepelovac, Đurđevac, Ferdinandovac, IP Kalinovac, Kalinovac, Kloštar Podravski, Molve te Virje. Cijena je određena odlukom Vlade RH.
- Trošak dobave plina za poduzetništvo evidentiran je temeljem *Ugovora o prodaji prirodnog plina* broj INA-UG-DMS-1074667 (važeći od 01.10.2020.-30.09.2021.) i *Ugovora o prodaji prirodnog plina* broj INA-UG-DMS-1082980 i aneksa broj 1 ugovoru (važeći od 01.10.2021.-30.09.2022.) kojima je regulirana nabavka plina za plinsku godinu 2021., 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 i isporučenih količina.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2021. godina
Troškovi održavanja i zaštite	711.047	746.146
Troškovi transporta plina	410.276	597.523
Troškovi poslovnih usluga	591.000	591.000
Troškovi intelektualnih i osobnih usluga	321.005	416.433
Troškovi telefona, interneta i poštarine	119.253	121.001
Troškovi komunalnih usluga	44.060	61.838
Troškovi kooperanata	1.110	16.340
Troškovi ostalih vanjskih usluga	55.198	58.877
UKUPNO:	2.252.949	2.609.158

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja najvećim se dijelom odnose na usluge servisa i umjeravanja vodomjera, održavanje vozila, opreme te vodovodne i plinske mreže u vlasništvu Grupe.

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 za ugovorenou količinu plina te prekoračenja, a evidentiran je prema *PP-T-678/20* te *PP-T-949/21* od 13.08.2021. 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 591 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.

Intelektualne i osobne usluge se najvećim dijelom odnose na zdravstvenu analizu ispravnosti vode, i odvjetničke usluge te usluge revizije i javnobilježničke usluge.

Bilješka 11 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2021. godina
Neto plaća	2.233.632	2.368.464
Porezi i doprinosi iz plaće	671.484	721.771
Doprinosi na plaće	447.768	478.872
UKUPNO:	3.352.884	3.569.107

Grupa na dan 31. prosinca 2021. godine zapošjava 38 djelatnika (31.12.2020. = 40 djelatnika) dok je prosječan broj tijekom razdoblja iznosio 40 djelatnika (2020. = 41 djelatnik).

Troškovi osoblja su iskazani u većem iznosu u odnosu na usporedno razdoblje uslijed primjene novog *Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta* od 1. siječnja 2021. godine.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

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

Bilješka 12 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2021. godina
Amortizacija - odgođeni prihod	9.770.551	9.768.492
Amortizacija - redovna	777.113	777.456
UKUPNO:	10.547.664	10.545.948

Detaljan pregled primjenjivih stopa amortizacije, te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke 3.6. *Nekretnine, postrojenja i oprema*, te bilješke 20 – *Kretanje dugotrajne materijalne imovine*.

Bilješka 13 – Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2021. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	234.954	393.042
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	187.128	178.319
Bankarske usluge i naknade za platni promet	151.137	152.504
Članarine, doprinosi i slična davanja	138.323	148.707
Naknade članovima nadzornog odbora i vanjskim članovima	110.950	144.869
Premije osiguranja	61.631	49.616
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	-	2.168
UKUPNO:	884.123	1.069.225

Iskazani troškovi materijalnih prava radnika odnose se na isplate pripadajućih naknada djelatnicima do neoporezivih iznosa, a porast je rezultat uvođenja prehrane radnika temeljem vjerodostojne dokumentacije na teret poslodavca kao epidemiološke mjere uslijed COVID-19.

Bilješka 14 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2021. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	1.483	-
UKUPNO:	1.483	-

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 15 – Rezerviranja

Opis:	2020. godina	2021. godina	- u kunama -
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	12.562	32.285	
UKUPNO:	12.562	32.285	

Grupa je prilikom izrade konsolidiranih finansijskih izvještaja za 2021. godinu ukalkulirala iznos od 130.480 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Grupe (2020. godina: 98.195 kuna). Navedena razlika troškova rezerviranja evidentirana je po neto principu.

Bilješka 16 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	2020. godina	2021. godina	- u kunama -
Darovanja i sponzorstva	82.646	112.255	
Sudski i administrativni troškovi	6.154	99.672	
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	1.450	20.742	
Troškovi reprezentacije	12.779	14.161	
Otpis potraživanja	1.563	704	
Kazne za prekršaje i prijestupe	2.900	-	
Ostali nespomenuti rashodi	20.975	13.730	
UKUPNO:	128.467	261.264	

Od ukupno iskazanih troškova darovanja i sponzorstva dio od 60.000 kuna je porezno nepriznati trošak, a najvećim se dijelom odnosi na doznaku finansijskih sredstava u sklopu programa adventa u organizaciji gradske tvrtke, a na iste je ovisno društvo obračunalo i platilo pripadajuća porezna davanja.

Sudski i administrativni troškovi iskazani u iznosu od 99.602 kune najvećim se dijelom odnose na troškove spora koji je okončan tijekom razdoblja u korist tužiteljice u sporu.

Bilješka 17 – Finansijski prihodi

Opis:	2020. godina	2021. godina	- u kunama -
Prihodi od kamata	51.188	49.949	
UKUPNO:	51.188	49.949	

Prihodi od kamata iskazani su uglavnom temeljem obračunatih zateznih kamata kupcima na zakašnjela plaćanja.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 18 – Finansijski rashodi

Opis:	2020. godina	2021. godina	- u kunama -
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	114.277	86.295	
Zatezne kamate	1.024	155	
Tečajne razlike	159	-	
UKUPNO:	115.460	86.450	

Navedeni rashodi odnose se na kamate na odobrene kredite iskazane unutar bilješke 28/29 – *Dugoročne/Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama.*

Bilješka 19 – Porez na dobit

Opis:	2020. godina	2021. godina	- u kunama -
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<i>3.034.001</i>	<i>2.910.017</i>	
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	<i>105.424</i>	<i>105.904</i>	
- 50% troškova reprezentacije	6.388	7.081	
- 50% troškova za osobni prijevoz	34.573	38.119	
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	2.900	-	
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	1.563	704	
- povećanja osnovice za ostale rashode	60.000	60.000	
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	<i>(1.164)</i>	<i>(20.297)</i>	
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(1.160)	(14.594)	
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(4)	(5.703)	
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>3.138.261</i>	<i>2.995.624</i>	
Porez na dobit	18%	18%	
UKUPNO trošak poreza na dobit	564.887	539.213	
Realna stopa poreza na dobit	18,62%	18,53%	

Iskazana obveza poreza na dobit odnosi se na tekuću poreznu obvezu. Grupa 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 Grupe nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Grupa je ostvarila dobit nakon oporezivanja u iznosu od 2.370.804 kune.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 20 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	UKUPNO
Nabavna vrijednost								
<i>Stanje 01.01.2020.</i>	1.651.539	234.290.171	1.334.697	2.307.046	-	17.970.834	4.055	257.558.342
Nabavke	1.090	1.645.727	-	84.720	-	853.806	-	2.585.343
Stavljanje u upotrebu	-	823.867	-	-	-	(823.867)	-	-
Prodaja i rashod	-	-	(10.544)	(6.400)	-	-	-	(16.944)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	(17.750)	-	(17.750)
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	1.652.629	236.759.765	1.324.153	2.385.366	-	17.983.023	4.055	260.108.991
Nabavke	-	88.812	21.552	-	285.773	6.463.720	-	6.859.857
Stavljanje u upotrebu	-	44.122	-	-	-	(44.122)	-	-
Prodaja i rashod	(276.380)	-	-	(70.549)	-	-	-	(346.929)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	1.376.249	236.892.699	1.345.705	2.314.817	285.773	24.402.621	4.055	266.621.919
Ispravak vrijednosti								
<i>Stanje 01.01.2020.</i>	-	79.293.765	1.248.091	2.028.199	-	-	-	82.570.055
Amortizacija	-	10.379.268	40.486	127.910	-	-	-	10.547.664
Prodaja i rashod	-	-	(10.544)	(6.134)	-	-	-	(16.678)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	-	89.673.033	1.278.033	2.149.975	-	-	-	93.101.041
Amortizacija	-	10.391.545	39.378	115.025	-	-	-	10.545.948
Prodaja i rashod	-	-	-	(70.549)	-	-	-	(70.549)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	-	100.064.578	1.317.411	2.194.451	-	-	-	103.576.440
Sadašnja vrijednost								
na dan 31.12.2020.	1.652.629	147.086.732	46.120	235.391	-	17.983.023	4.055	167.007.950
na dan 31.12.2021.	1.376.249	136.828.121	28.294	120.366	285.773	24.402.621	4.055	163.045.479

Tijekom promatranog razdoblja evidentirana je investicija prema *Zapisnicima o primopredaji ugovorenih i izvedenih radova* na spojnom plinovodu u Hampovici u iznosu od 71 tis. kuna te na produžetku distributivne mreže u Šemovcima u ukupnom iznosu od 19 tis. kuna, dok se ostale nabavke najvećim dijelom odnose na nabavke prijenosnog računala, MTD Optima traktora te visokotlačnog perača.

Također su tijekom razdoblja evidentirane prodaja zemljišta i osobnog vozila sa naslova kojih je ostvarena dobit od prodaje iskazana u okviru bilješke 8 – *Ostali poslovni prihodi*.

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

Opis:

Stanje na 31.12.2021.

Izgradnja sekundarne kanalizacije Virje	8.594.024
EN 2111 – Aglomeracija stara - Đurđevac, Virje, Novigrad, Sesvete	7.089.786
Aglomeracija Đurđevac, Virje, Ferdinandovac i P. Sesvete	2.545.893

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Kanalizacija (izgradnja) u Suhoj Kataleni	2.457.080
Glavni dovodni cjevovod Rakitnica-Donje Zdjelice	1.032.506
Vodosprema Čepelovac	549.016
Sustav odvodnje za četiri prigradska naselja grada Đurđevca	364.144
Izgradnja plinske mreže u Sirovoj i Suhoj Kataleni	347.740
Magistralni vodovod vodosprema Budrovac - Banov Stol	301.220
Preostala kanalizacija Molve	203.254
Sanitarno fekalna odvodnja s pročistačem otpadnih voda naselja Miholjanec	170.080
Rekonstrukcija vodoop. mr. Ciglenska Ul. 1-27	152.554
Sustav fekalne odvodnje naselja Vlajislav - Borovljani	148.600
Rekonstrukcija plinske mreže u Ulici A. Radića u Đurđevcu	122.609
Rekonstrukcija plinske mreže - Kolodvorska ulica, Virje	104.702
Rekonstrukcija kolektora 1 u Molvama	70.800
Rekonstrukcija NUS-a	69.500
Operativni program (voda, odvodnja)	40.500
Izgradnja vodovodne i kanalizacijske mreže u Škurdijevoj ulici u Đurđevcu	19.635
Izgradnja plinske mreže u Škurdijevoj ulici u Đurđevcu	13.926
Aglomeracija Đurđevac, Virje, N. Podravski, P. Sesvete (staro van projekta)	4.160
EN 2116 - Aglomeracija Đurđevac	485
Rekonstrukcija plinske mreže - Kloštar Podravski	408
Ukupno:	24.402.621

Popis nekretnina na dan 31. prosinca 2021. godine u vlasništvu matičnog društva je sljedeći:

- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac I, kat. uložak 3761, broj katastarske čestice 2414/1, a odnosi se na poslovnu zgradu, nadstrešnice, pomoćne zgrade, skladište i gospodarsko dvorište ukupne površine 4.276 m², vlasnički dio 1/1. Nad nekretninama upisana su založna prava sa naslova odobrenih kredita od strane Erste & Steiermarkische banke d.d. u sljedećim iznosima:



Iznos založnog prava:	Valuta:
*264.200	EUR
*172.000	EUR
*396.000	EUR
*2.500.000	HRK
1.200.000	HRK
**4.000.000	HRK

*Evidentirana su založna prava banke za kredite otplaćene tijekom prethodnih razdoblja u cijelosti, te je za iste pokrenuto brisanje.

**Založno pravo evidentirano je kao instrument osiguranja dugoročnog kredita broj 5116115251 odobrenog društvu KOMUNALIJE – PLIN d.o.o., Đurđevac temeljem Ugovora o solidarnom jamstvu Banke i Komunalija d.o.o., Đurđevac - *Sporazum o osiguranju novčane tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretnini.*

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac, katastarski uložak broj 3763, katastarske čestice broj 2416/1 ukupne površine 3338 m², a odnose se na gospodarsko dvorište, pomoćnu zgradu, portirnice te upravnu zgradu. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac I, katastarski uložak broj 3813, katastarska čestica broj 3904, ukupne površine 8.423 m², a odnose se na livadu za gradom. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac I, katastarski uložak broj 4093, katastarska čestica broj 2592/1, ukupne površine 4.489 m², a odnose se na gospodarsko dvorište Škurdijeva. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac II, katastarske čestice broj; 188/2, 188/3, 192/1, 204/1, 205/3, 220/1, 221/2, 221/3, 223/10, 224/2, 225/12 ukupne površine 13.210 m², a odnose se na put, livade, oranice, građevine općenito, bunare, upravnu zgradu i klorirnicu. Na navedenim česticama nema evidentiranih tereta.

Popis imovine na dan 31. prosinca 2021. godine u vlasništvu ovisnog 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.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 21 – Zalihe

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Sirovine i materijal	659.204	891.470
UKUPNO:	659.204	891.470

Iskazane zalihe se sastoje od materijala za održavanje plinske mreže te materijala za izgradnju i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže.

Grupa je u zadnjem kvartalu poslovne godine nabavila značajniji iznos materijala zbog planiranih rekonstrukcija i investicija te najavljenog povećanja cijena istih.

Bilješka 22 – Potraživanja od kupaca

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Potraživanja od kupaca plina - industrija	1.070.457	1.343.265
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija	1.077.393	1.116.299
Potraživanja od kupaca plina - građani	1.127.299	1.063.953
Potraživanja od kupaca - utuženi	623.918	642.368
Potraživanja od kupaca - ostalo	546.278	876.948
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo	463.880	432.035
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	10.647	10.647
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.864.911)	(1.848.405)
UKUPNO:	3.054.961	3.637.110

Grupa je vrijednosno uskladila sva potraživanja koja su utužena te čija je naplata neizvjesna. Nad dijelom potraživanja od građanstva te potraživanjem od jednog od vlasnika, Grupa nije provela vrijednosno usklađenje.

Na dan 31. prosinca 2021. godine, starosna struktura potraživanja, nad kojima nije proveden ispravak vrijednosti dana je u nastavku:

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Nedospjelo:	2.669.973	2.053.458
Dospjelo do:	384.988	1.583.652
- 90 dana	263.277	1.425.412
- 180 dana	102.616	57.049
- 360 dana	13.632	36.375
- iznad 360 dana	5.463	64.816
UKUPNO:	3.054.961	3.637.110

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2021. godina
Stanje na dan 01.01.	1.907.921	1.864.911
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 14</i>)	1.483	-
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 8</i>)	(44.220)	(10.653)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(273)	(5.853)
Stanje na dan 31.12.	1.864.911	1.848.405

Bilješka 23 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2021.
Potraživanja od zaposlenih za akontacije	150	-
UKUPNO:	150	-

Bilješka 24 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2021.
Potraživanja za sufinanciranje investicija	174.032	2.520
Potraživanja od HZZO za bolovanja	8.350	-
Ostala potraživanja	20.220	40.176
UKUPNO:	202.602	42.696

Bilješka 25 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2021.
kunska sredstva u bankama	3.256.834	4.418.903
kunska sredstva u blagajni	2.000	2.000
UKUPNO:	3.258.834	4.420.903

Predmetna novčana sredstva u cijelosti su denominirana u hrvatskim kunama.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 26 – Struktura vlasništva

U nastavku je dana struktura vlasništva:

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Grad Đurđevac - 62,00%	1.067.300	1.067.300
Općina Virje - 17,73%	305.200	305.200
Općina Kloštar Podravski - 6,55%	112.800	112.800
Općina Ferdinandovac - 5,95%	102.400	102.400
Općina Kalinovac - 4,40%	75.800	75.800
Općina Molve - 1,53%	26.300	26.300
Općina Podravske Sesvete - 1%	17.200	17.200
Općina Novo Virje - 0,84%	14.500	14.500
UKUPNO:	1.721.500	1.721.500

- u kunama -

Navedena je pozicija usklađena s upisom u Trgovačkom sudu.

Bilješka 27 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Rezerviranja za sudske sporove	2.774.057	2.624.057
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	98.195	130.480
UKUPNO:	2.872.252	2.754.537

- u kunama -

Iskazana rezerviranje za sudske sporove odnose se na rezerviranje za sudski spor u iznosu od 1,728 mil. kuna koje se odnosi na spor pokrenut protiv društva od strane druge pravne osobe u prethodnim razdobljima, koji je u fazi revizije nakon pravomoćne presude u korist ovisnog društva, a ostatak iskazanih troškova rezerviranja za sudske sporove odnosi se na rezerviranja troškova za sudski spor sa bivšim zaposlenikom matičnog društva, a koji je u fazi revizije. Za sudski spor sa drugom pravnom osobom početkom je godine donijeta presuda u korist tužitelja te je isplaćena naknada po presudi, a razlika neiskorištenog iznosa je ukinuta u prihode (bilješka 8 – *Ostali poslovni prihodi*).

Članice Grupe su prilikom izrade pojedinačnih finansijskih izvještaja za 2021. godinu ukalkulirale iznos od 130.480 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Grupe (2020. godina: 98.195 kuna). Razlika troškova rezerviranja evidentirana po neto principu iskazana je u bilješci 15 – *Rezerviranja*.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2021. godine dan je u nastavku:

- u kunama -

Opis:	za neiskorištene godišnje odmore	za potencijalne sudske sporove	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	98.195	2.774.057	2.872.252
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	(124.400)	(124.400)
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	(25.600)	(25.600)
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	32.285	-	32.285
Stanje na dan 31.12.	130.480	2.624.057	2.754.537

Bilješka 28 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

- u kunama -

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Obveze za dugoročni kredit br. 5119640282 - Erste banka d.d., Rijeka - u HRK	-	2.686.363
Obveze za investicijski kredit br. 5119640395 - Erste banka d.d., Rijeka – u HRK	-	194.444
Obveze za dugoročni kredit br. 5116115251 - Erste banka d.d.	3.195.846	-
Obveze za investicijski kredit br. 5114703772 - Erste banka d.d.	25.000	-
Obveze za investicijski kredit br. 5116992661 - Erste banka d.d., Rijeka	527.777	-
UKUPNO:	3.748.623	2.880.807
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(914.132)	-
UKUPNO dugoročna dospijeća:	2.834.491	2.880.807

Krajem 2021. godine matično društvo je refinanciralo svoje kreditne obveze. Iskazana obveza u iznosu od 2,686 mil. kuna evidentirana je temeljem *Ugovora o kreditu* br. 5119640282 sklopljenog dana 03.12.2021. godine sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, na iznos od 8.000.000 HRK, sa 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 je u korištenju do 31.12.2022. godine te s obzirom da nije povučen u cijelosti do datuma bilance, nije prikazana dospjelost kreditnih obveza po godinama. Kao instrument osiguranja plaćanja iskazane obveze dana je zadužnica.

Iskazana obveza u iznosu od 194 tis. kuna je obveza ovisnog društva evidentirana temeljem *Ugovora o investicijskom kreditu* br. 5119640395 sklopljenim dana 03.12.2021. godine sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, na iznos od 5.300.000 HRK za investicijsko ulaganje te refinanciranje kreditnih obveza po investicijskom kreditu broj 5116992661, uz rok vraćanja 120 mjeseci. Odobreni kredit je u korištenju do 31.12.2022. godine, a prva rata dospijeva 31.01.2023. godine te nije prikazana dospjelost kreditnih obveza po godinama. Kao instrument osiguranja plaćanja iskazane obveze dana je zadužnica.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 29 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.	- u kunama -
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	914.132	-	
Obveze za revolving kredit br. 5302090691 - Erste banka d.d., Rijeka	-	2.195.949	
Obveze za revolving kredit br. 5302076492 - Erste banka d.d., Rijeka	-	298.916	
UKUPNO:	914.132	2.494.865	

Iskazane obveze odnose se na obveze matičnog društva evidentirane temeljem:

- *Ugovora o kreditu* br. 5302090691 sklopljenog sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, na iznos od 3.500.000 HRK za financiranje obrtnih sredstava sa krajnjim rokom vraćanja 27.07.2022. godine.
- ugovora i aneksa *Ugovoru o kreditu* br. 5302076492 sklopljenog sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, na iznos od 400.000 HRK za financiranje obrtnih sredstava sa krajnjim rokom vraćanja 19.07.2022. godine.

Kao instrument osiguranja plaćanja odobrenih kredita dane su zadužnice.

Također je tijekom razdoblja ovisno društvo sklopilo *Aneks broj 2 ugovora o kreditu* br. 5302076513 sa Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka kojim se prolongira rok vraćanja na 19.07.2022. godine za financiranje obrtnih sredstava na iznos od 700.000 HRK. Na datum bilance ovisno društvo nema evidentirane obveze po spomenutom kreditu.

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2020.	31.12.2021.	- u kunama -
u HRK	914.132	2.494.865	
UKUPNO:	914.132	2.494.865	

Bilješka 30 – Kratkoročne obveze za predujmove

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.	- u kunama -
Primljeni predujmovi od kupaca	1.124.970	1.112.618	
UKUPNO:	1.124.970	1.112.618	

Sukladno finalnom godišnjem obračunu potrošnje vode i odvodnje s pročišćavanjem te potrošnje plina dio kupaca (prvenstveno građana) ima iskazane pretplate, koje su članice grupe reklassificirale unutar ove pozicije prilikom izrade pojedinačnih finansijskih izvještaja za 2021. godinu.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 31 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	3.244.384	5.859.221
UKUPNO:	3.244.384	5.859.221

Iskazane su obveze na datum bilance najvećim dijelom nedospjеле.

Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	180.264	193.610
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	20.828	16.102
UKUPNO:	201.092	209.712

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2021. godine, koja je podmirena u siječnju 2022. godine.

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	149.510	105.448
Obveze za doprinose iz i na plaću	81.394	89.909
Obveze za porez na dobit	175.966	72.697
Obveze za trošarinu na plin	12.643	8.295
Obveze za porez na dohodak	5.293	8.360
UKUPNO:	424.806	284.709

Bilješka 34 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Obveze za obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda	1.162.608	1.231.902
Obveze prema članovima nadzornog odbora	10.993	13.592
Ostale kratkoročne obveze	196.220	4.600
UKUPNO:	1.369.821	1.250.094

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 35 – Pasivna vremenska razgraničenja

- u kunama -

Opis:	31.12.2020.	31.12.2021.
Odgodeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	146.054.949	137.677.487
UKUPNO:	146.054.949	137.677.487

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 137,677 mil. kuna odnose se na sredstva dobivena za projekte izgradnje i rekonstrukcije plinskog, vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava iz kohezijskih fondova EU koji su sufinancirani od strane Grada Đurđevca, županije te jedinica lokalne samouprave. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije sredstava dugotrajne imovine za koja su primljena (bilješka 8).

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

- u kunama -

Opis:	Odgodeni prihodi iz potpora za investicije	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	146.054.949	146.054.949
Formiranje novih razgraničenja	1.391.029	1.391.029
Ukidanje razgraničenja	(9.768.491)	(9.768.491)
Stanje na dan 31.12.	137.677.487	137.677.487

Struktura odgođenih prihoda po projektima:

Opis:	Stanje na 31.12.2021.
EN 2116 - AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC	17.668.479
REKONST. I DOGRAD. PROČISTAĆA - BIOLOŠKI DIO ĐURĐEVAC	14.281.689
IZGRADNJA SEKUNDARNE KANALIZACIJA VIRJE	8.391.801
VODOCRPILIŠTE ĐURĐEVAC 2	8.330.698
EN 2111 - AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC,VIRJE,NOVIGRAD P, SESVETE P.	6.829.446
IZGRADNJA PREOST. NEIZGR. KANAL. OPCINE VIRJE	6.682.040
UREĐAJ ZA PROČIŠĆAVANJE OTPADNIH VODA U P. SESVETAMA	5.184.706
IZGRADNJA KANALIZACIJE NASELJA PODRAVSKE SESVETE	4.995.750
MAG. VOD. BUDANČEVICA-PRUGOVAC-KOZAREVAC-KLOŠTAR-KLADARE	3.917.435
MAG. CJEVOV. VIRJE-ŠEMOVCI- HAMP.-RAKITNICA	3.773.489
REKONSTR. UREĐAJA ZA PROČIŠĆ OTP. VODA	2.673.250
VODOOPSKRBNNA MREŽA U PODRAVSKIM SESVETAMA	2.523.595
MAG. VOD. CRPIL. ĐURĐEVAC-VIRJE (1. FAZA KROZ VIRJE)	2.147.119
VODOPSKRBNNA MREŽA OPCINE VIRJE-ŠEM.HAMP.RAK.DONJE ZDJ.MIHOLJ	2.029.705
IZGR. VODOVODA ZA UKLJUČIVANJE NOVOG VODOCRPILIŠTA U VODOOP.	1.806.806
MAGISTRALNI VODOVOD MIHOLJANEC-DONJE ZDJELICE	1.768.553
IZGRADNJA PREOSTALE NEIZG. KANAL. U ĐURĐEVCU	1.730.505
VODOVOD NOVO VIRJE	1.692.380
REKONSTRUKCIJA SUSTAVA ODVODNJE I UPOV-A MOLVE	1.645.830
IZGRADNJA KANALIZACIJE NOVIGRADSKA UL. I CENTAR U VIRJU	1.554.179
IZGR. KANAL. U UL. TRNOVAC I B. MAĐERA NOVIGRAD P.	1.317.474
PLINSKA MREŽA NOVO VIRJE	1.306.856
NADZORNO UPRAVLJAČKI SUSTAV VODOOPSKRBE	1.289.082
REK. I DOGR. JAVNOG SUSTAVA ODVOD. "SLIV A" ĐURĐ.	1.225.123
VODOOPSKRBNNA MREŽA SUHA KATALENA - SVETA ANA	1.176.651
MAG. VOD. ĐURĐ.-KLOŠ. ETAPA 2 DION. KAL.-KLOŠTAR	1.160.782

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

IZGR. PREOS. NEIZ. KANAL. U NOV. P(PAUNOVAC-TRNOV)	1.159.255
IZGR. KUĆNIH PRIKLJ. NA JAVNU ODV. U NASELJU SESVETE P.	1.026.644
GLAVNI DOVODNI CJEVOVOD RAKITNICA - DONJE ZDJELICE	1.022.601
Ostali	27.365.564
Ukupno:	137.677.487

Bilješka 36 – Nedovršeni sudski postupci

Izuzev sudskih postupaka koje su članice Grupe pokrenule zbog naplate potraživanja od kupaca, Grupa nije imala drugih značajnih sudskih postupaka. Utjecaj sudskih sporova zbog naplate potraživanja Grupa je uzela u obzir prilikom sastavljanja konsolidiranih finansijskih izvještaja (bilješka 22 – *Potraživanja od kupaca*).

Bilješka 37 – Događaji nakon datuma bilance

Situacija na tržištu plina

Trošak nabave plina, odražava cijenu plina na referentnom plinskom tržištu i predstavlja veleprodajnu komponentu u strukturi krajnje cijene opskrbe plinom, a ista na burzi tržišta plina skočila za 79%.

Vlada RH je u veljači 2022. godine donijela paket mjera kako bi ublažila porast cijena plina u obliku poreznog rasterećenja smanjenjem stope PDV-a s 25% na 5% za razdoblje od 01.04.2022.-31.03.2023. godine te potpora građanima i poduzetnicima. Potpore građanima su iznos potpore direktno po računu od 0,10 kuna/kWh, a opskrbljivači zahtjev za nadoknadom za popust šalju MINGOR-u koji je podmiruje svaki mjesec. Potpore mikro, malim i srednjim poduzetnicima koje se odnose na one s prosječnom godišnjom potrošnjom do 10GWh po pojedinom obračunskom mjestu iznose 0,15 kuna/kWh, a iste se ostvaruju vaučerom na iznos potpore male vrijednosti te se svaki mjesec subvencionirani iznos odbija s vaučera dok se ne potroši ili zaključno s računom za ožujak 2023. godine.

Također je HERA u ožujku donijela *Odluku o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom* za razdoblje 01.04.2022.-31.03.2023. godine, međutim s obzirom da ovisno društvo od 01.04.2021. godine nije opskrbljivač u obvezi javne usluge nije u obvezi primjenjivati reguliranu cijenu već se krajnja cijena opskrbe može dogovarati na tržišnoj osnovi. Uprava ovisnog društva donijela je odluku da će cijena plina biti u skladu sa reguliranim cijenom (veća za otprilike 20%) s obzirom da ima ugovorene povoljne cijene plina i rezervirane količine sukladno sklopljenom ugovoru o prodaji prirodnog plina do 30.09.2022. godine.

Ovisno društvo prati predmetna kretanja, te izrađuje scenarije slučaja, kako bi osiguralo pravovremenu i adekvatnu reakciju na tržišna kretanja te će sukladno kretanju nabavne cijene plina od listopada 2022. godine prilagoditi prodajne cijene.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Pripajanje javnih isporučitelja vodnih usluga

Početkom 2022. godine stupila je na snagu vladina *Uredba o uslužnim područjima* (NN 147/2021 od 31.12.2021.) kojom je predviđeno pripajanje javnih isporučitelja vodnih usluga, a koju bi trebalo provesti od srpnja 2022. godine. Navedenom uredbom predviđeno je pripajanje matičnog društva društvu Vodne usluge d.o.o., Bjelovar. Ustavni sud je krajem ožujka pokrenuo postupak za ocjenom ustavnosti i privremeno obustavio vladinu Uredbu o uslužnim područjima te do donošenja konačne odluke u tom predmetu, obustavljen je izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju navedene uredbe.

Bilješka 38 – Odobrenje konsolidiranih finansijskih izvještaja

Konsolidirani finansijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 01.06.2022. godine.


KOMUNALIJE d.o.o.
DURBEVAC 3

Tomislav Kolaric

Direktor